



Primarschulgemeinde
8425 Oberembrach

Jahresrechnung 2019

Ablieferung an Primarschulpflege	27.02.2020
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	24.03.2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	27.03.2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	27.04.2020
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	xx.06.2020
Veröffentlichung	xx.06.2020

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Primarschulpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	10
Jahresrechnung - Finanzbericht	11
5 Finanzierung	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
8 Bilanz	16
9 Geldflussrechnung	18
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	20
Angewandtes Regelwerk	20
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	20
Organisationseinheiten	22
Finanzinformationen	23
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	23
Eventualforderungen	24
Anlagenspiegel Finanzvermögen	25
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	26
Beteiligungsspiegel	28
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	29
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	30

	Seite
Leasingverträge	-
Rückstellungsspiegel	31
Eigenkapitalnachweis	33
Sonderrechnungen	-
Haushaltsgleichgewicht	34
Finanzkennzahlen	36
Kreditrechtliche Angaben	37
Verpflichtungskredite	37
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	38

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		39
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	40
12	Erfolgsrechnung	42
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	53
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	54
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	56
16	Bilanz	58

Kontakt

Primarschule Oberembrach
Embracherstasse 11
8425 Oberembrach

Finanzvorsteher: Thomas Brunner

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

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Primarschulpflege

a. **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

Erfolgsrechnung: Das Jahr 2019 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. -48'923.97 um Fr. 93'123.97 schlechter als erwartet ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 44'200.00

Investitionsrechnung VV: Diese zeigt einen Einnahmenüberschuss von Fr. 4'855.50, welcher somit Fr. 35'855.50 besser als erwartet ausfällt. Im Budget wurde mit Nettoinvestitionen (Ausgabenüberschuss) von Fr. 31'000.00 gerechnet.

Investitionsrechnung FV: Keine Investitionen im abgeschlossenen Rechnungsjahr.

*Bilanz: Die Aktiven und Passiven belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf neu Fr. 2'385'283.86, was einer Abnahme der Bilanzsumme von Fr. 19'308.70 entspricht.
Durch den Aufwandüberschuss beträgt der Bilanzüberschuss der Primarschule (früher Eigenkapital) neu Fr. 2'122'780.86.*

b. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr**

Das Rechnungsjahr 2019 war geprägt von der Umstellung auf das neue Rechnungsmodell HRM2, welches per 1.1.2019 eingeführt wurde. Ein neuer Kontenplan sowie die Umschlüsselung sämtlicher bisheriger Konti im Zeitpunkt der Budgetierung führten zu Unsicherheiten, da keine Vorjahreszahlen im Hinblick auf die neue Kontierung vorhanden waren. Aus diesem Grund bleibt die Spalte mit den Rechnungszahlen des Vorjahres (2018) einmalig leer.

Die Bilanzsumme erhöhte sich per Umstellung infolge Umgliederungen und Neubewertungen des Finanzvermögens von Fr. 2'380'095.31 per Ende 2018 auf Fr. 2'404'592.56 per anfangs 2019.

Das Eigenkapital der Gemeinde (Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre) erhöhte sich durch die Umstellung erfolgsneutral von Fr. 2'165'004.83 auf neu Fr. 2'171'704.83 per 1.1.2019. Durch den Aufwandüberschuss von Fr. -48'923.97 ergibt sich per Ende 2019 ein Bilanzüberschuss von neu Fr. 2'122'780.86.

Bei der Primarschulgemeinde wurde auf eine Neubewertung des Verwaltungsvermögens (Restatement) verzichtet.

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

Erfolgsrechnung:

Die grösste Abweichung hat sich beim Finanzausgleich ergeben, welcher gegenüber dem Budget um knapp Fr. 86'000.- tiefer ausgefallen ist.

Im Budgetzeitpunkt musste noch mit Abgrenzungserträgen aus früheren Jahren gerechnet werden, welche zu Budgetungenauigkeiten unter HRM2 führten.

Diese komplexen Berechnungen wurden zwischenzeitlich durch eine Gesetzesänderung des Kantonsrates abgeändert. Künftig werden diese Abweichungen somit nicht mehr entstehen.

Im weiteren ergeben grosse Schwankungen der Schülerzahlen im DZ Sonnenbühl entsprechende Budgetabweichungen, welche kaum vorhersehbar sind.

Zudem wurden temporär Kinder aus dem DZ Embrach im DZ Oberembrach schulisch betreut.

Diese Kosten für das DZ Sonnenbühl werden jedoch durch den Kanton zurückerstattet.

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

Investitionsrechnung VV:

Bei den Investitionen führten geringere Investitionsbeiträge für den Ausbau/Sanierung der Heilpädagogischen Schule Winkel zu tieferen Beträgen gegenüber dem Budget. Gleichzeitig erfolgten nachträgliche Einnahmen aus Investitionsbeiträgen für die Photovoltaikanlage, welche das Ergebnis entsprechend verbesserte.

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

Antrag der Primarschulpflege

1 Die Primarschulpflege hat die **Jahresrechnung 2019** der Primarschulgemeinde Oberembrach an der Sitzung vom 24.03.2020 genehmigt.

2 Die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Oberembrach weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'795'624.07
	Gesamtertrag	Fr.	2'746'700.10
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-48'923.97
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	19'160.50
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	24'016.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-4'855.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'385'283.86

3 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 2'122'780.86.**

4 Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 26.03.2020

Primarschulpflege Oberembrach


Thomas Brunner
Schulpflegepräsident


Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2019** der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 24.03.2020 geprüft und an der Sitzung vom 27.04.2020 abgenommen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'795'624.07
	Gesamtertrag	Fr.	2'746'700.10
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-48'923.97
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	19'160.50
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	24'016.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-4'855.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'385'283.86

- 2 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 2'122'780.86**.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 5 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 11.05.2020

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach



Daniel Eng
Präsident



Christine Schmid
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die **Jahresrechnung 2019** der Primarschulgemeinde Oberembrach am xx.xx.2020 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'795'624.07
	Gesamtertrag	Fr.	2'746'700.10
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-48'923.97
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	19'160.50
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	24'016.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-4'855.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'385'283.86

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 2'122'780.86.**

8425 Oberembrach, XX.XX.2020

Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach

Thomas Brunner
Schulpflegepräsident

Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2019

der Primarschulgemeinde Oberembrach

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Oberembrach, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

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

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

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

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

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

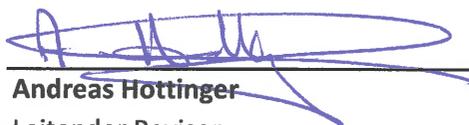
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

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

Thalwil,
06.05.2020

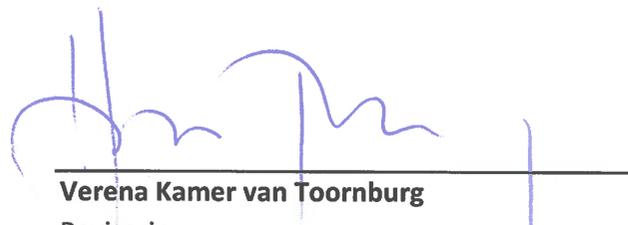
Revipro AG



Andreas Hottinger

Leitender Revisor

Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg

Revisorin

Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2019:

Bilanzsumme:	CHF	2'385'283.86
Bilanzüberschuss:	CHF	2'122'780.86
Jahresergebnis:	CHF	-48'923.97

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8425 Oberembrach, 27.02.2020

Primarschulgemeinde Oberembrach



Thomas Brunner
Finanzvorsteher



Urs Neukom
Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	44'200.00	0.00	44'200.00		
- Aufwandüberschuss	48'923.97	0.00	48'923.97	0.00		
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-		
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	98'983.18	95'300.00	98'983.18	95'300.00		
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00		
Selbstfinanzierung	50'059.21	139'500.00	50'059.21	139'500.00		
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-4'855.50	31'000.00	-4'855.50	31'000.00		
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	54'914.71	108'500.00	54'914.71	108'500.00		
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-	450%	-	450%		

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

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	1'209'408.40	981'400.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	398'983.64	365'600.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	96'359.56	95'300.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'079'302.07	1'075'800.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'784'053.67</i>	<i>2'518'100.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	1'449'574.95	1'410'300.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	229'047.05	245'400.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	2'520.00	1'200.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'037'356.30	888'300.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'718'498.30</i>	<i>2'545'200.00</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-65'555.37	27'100.00	0.00
34	Finanzaufwand	9'134.20	12'900.00	0.00
44	Finanzertrag	25'765.60	30'000.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	16'631.40	17'100.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-48'923.97	44'200.00	0.00
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	-48'923.97	44'200.00	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	2'436.20	3'000.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	2'436.20	3'000.00	0.00
	Total Aufwand	2'795'624.07	2'534'000.00	0.00
	Total Ertrag	2'746'700.10	2'578'200.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	19'160.50	31'000.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		19'160.50	31'000.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	24'016.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		24'016.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		19'160.50	31'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		24'016.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		4'855.50	-31'000.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
101	Forderungen	1'036'892.56	1'121'422.54
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'036'892.56	1'121'422.54
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	386'700.00	386'700.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	386'700.00	386'700.00
Total Finanzvermögen		1'423'592.56	1'508'122.54
140	Sachanlagen VV	947'688.30	827'312.74
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	33'311.70	49'848.58
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	981'000.00	877'161.32
Total Verwaltungsvermögen		981'000.00	877'161.32
Total Aktiven		2'404'592.56	2'385'283.86
* Total Anlagevermögen		1'367'700.00	1'263'861.32

Bilanz

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
200	Laufende Verbindlichkeiten	224'733.73	241'121.45
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	8'154.00	21'381.55
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	232'887.73	262'503.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	232'887.73	262'503.00
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	6'700.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'165'004.83	2'122'780.86
	Zweckfreies Eigenkapital	2'171'704.83	2'122'780.86
	Total Eigenkapital	2'171'704.83	2'122'780.86
	Total Passiven	2'404'592.56	2'385'283.86

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2019	Rechnung 2018
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-48'923.97	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	98'983.18	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-332'980.95	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	28'872.97	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	13'227.55	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-240'821.22	0.00
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-19'160.50	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	24'016.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	4'855.50	0.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	4'855.50	0.00

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		4'855.50	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	248'450.97	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-12'485.25	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		235'965.72	0.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		0.00	0.00
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		0.00	0.00
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		0.00	0.00
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		0.00	0.00

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

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

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. 20'000.00** liegt (Beschluss der Primarschulpflege Nr. 4.04.5 vom 02.10.2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 20'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde **keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Primarschulpflege vom 27.09.2011 für 2019: **0.63 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen (aktuell keine),
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- c) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde.

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Primarschulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Primarschulpflege sowie die gesamte Schulverwaltung.

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

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

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

Die Primarschulgemeinde Oberembrach ist bei keiner Organisation zu mehr als 50 % beteiligt.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2019	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2019
1010.00	Forderungen Schule (Gebührenprogramm)	0.00	15'170.05	15'170.05
	- nocht nicht verfallen	-	14'550.05	14'550.05
	- verfallen bis 30 Tage	-	620.00	620.00
	- verfallen bis 60 Tage	-	-	0.00
	- verfallen bis 90 Tage	-	-	0.00
	- verfallen bis 180 Tage	-	-	0.00
	- verfallen bis 1 Jahr	-	-	0.00
	- verfallen über 1 Jahr	-	-	0.00
1010.01	Forderungen Schule (manuelle Sollstellung)	12'114.50	-9'592.15	2'522.35
	- nocht nicht verfallen	12'114.50	-9'592.15	2'522.35
1012.00	Steuerforderungen	218'352.00	12'635.50	230'987.50
	- Allgemeine Steuern aus dem Rechnungsjahr (positive Restanzen JA-Abr.)	194'895.60	9'778.30	204'673.90
	- Allgemeine Steuern aus dem Vorjahr (positive Restanzen SR-Abr.)	-	10'117.65	10'117.65
	- Allgemeine Steuern aus früheren Jahren (positive Restanzen SR-Abr.)	23'456.40	-7'260.45	16'195.95
1014	Transferforderungen	315'914.45	314'767.55	630'682.00
	Bildungsdirektion/Abr. Schule Durchganzentrum Sonnenbühl	310'296.10	320'385.90	630'682.00
	Schule Embrach/Abr. Musikschule	5'618.35	-5'618.35	0.00
1070	Aktien und Anteilscheine			0.00
	<i>Keine Aktien und Anteilscheine</i>			0.00
				0.00

Anhang

Eventualforderungen

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

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2019	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2019
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	386'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	386'700.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		386'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	386'700.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt = Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1403	Übrige Tiefbauten	695'436.00	0.00	0.00	695'436.00	-381'819.55	-13'824.81	0.00	0.00	-395'644.36	299'791.64	
1404	Hochbauten	4'032'379.90	-24'016.00	0.00	4'008'363.90	-3'408'771.40	-81'372.16	0.00	0.00	-3'490'143.56	518'220.34	
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1406	Mobilien VV	166'837.90	0.00	0.00	166'837.90	-156'374.55	-1'162.59	0.00	0.00	-157'537.14	9'300.76	
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Sachanlagen		4'894'653.80	-24'016.00	0.00	4'870'637.80	-3'946'965.50	-96'359.56	0.00	0.00	0.00	-4'043'325.06	827'312.74
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1429	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Darlehen												
1440	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1441	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1442	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1443	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1444	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1445	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1446	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1447	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1448	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Darlehen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt = Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2019	
	Stand 01.01.2019	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2019		
Beteiligungen, Grundkapitalien												
1450	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1451	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1452	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1453	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1454	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1455	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1456	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1457	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1458	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Beteiligungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investitionsbeiträge												
1460	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1461	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1462	Gemeinden, Zweckverbände	127'850.30	19'160.50	0.00	147'010.80	-94'538.60	-2'623.62	0.00	0.00	0.00	-97'162.22	49'848.58
1463	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1464	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1465	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1466	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1467	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1468	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsbeiträge		127'850.30	19'160.50	0.00	147'010.80	-94'538.60	-2'623.62	0.00	0.00	0.00	-97'162.22	49'848.58
Total Verwaltungsvermögen		5'022'504.10	-4'855.50	0.00	5'017'648.60	-4'041'504.10	-98'983.18	0.00	0.00	0.00	-4'140'487.28	877'161.32

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2019
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
<i>Keine</i>											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										0.00	

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Heilpädagogische Schule HPS in Winkel	Zweckverband noch nicht vermögensfähig!	HRM2	2200	Sonderschule	0	0.77%	0%	3.85% Austrittsmöglichkeit Verbandsgemeinden		0
KOFAS - Koordinations- und Fachstelle für die kommunalen Schulpsy- chologischen Dienste im Bezirk Bülach und der Gemeinde Brütten in Brütten	Verein	OR	2192	Schulpsycho- logischer Dienst	0	9.09%	0%	9.09% Austrittsmöglichkeit Vereinsmitglieder		0

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2019	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2019
2002.00	Steuern (Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern)	17'797.25	-17'797.25	0.00
	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern laufendes Jahr (negative Restanzen JA-Abr.)	-	-	0.00
	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern Vorjahr (negative Restanzen SR-Abr.)	17'797.25	-17'797.25	0.00
	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern frühere Jahre (negative Restanzen SR-Abr.)	-	-	0.00
2060	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			0.00
	Art der langfristigen Finanzverbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			
	<i>Aktuell keine langfristigen Finanzverbindlichkeiten vorhanden.</i>			
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.00%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich Zürich	Sanierungsbeiträge Eventualverpflichtung Ordentliche Beiträge	31.12.2019		0 0	Kanton Zürich und Gemeinden	bei Unterdeckung bei Austritt PK-Beiträge gesamt Deckungsgrad: 100,5 %	0.00 0.00 142'984.10
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
<i>Keine</i>							0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total kurzfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2019
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Umbuchung	Spezialfinanzierungen		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand
	01.01.2019	Neubewertung*	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2019
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital																0.00
xxx	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
xxx	0.00				0.00	0.00										0.00
...	0.00				0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche																0.00
Rücklage A	0.00						0.00	0.00								0.00
...	0.00						0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen																0.00
Vorfinanzierung A	0.00								0.00	0.00						0.00
xxx, Vorfinanzierung A	0.00								0.00	0.00						0.00
...	0.00								0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00										0.00	0.00				0.00
2950 Aufwertungsreserve*																0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushal	0.00	0.00														0.00
Aufwertungsreserve xxx	0.00	0.00														0.00
...	0.00	0.00														0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*	6'700.00	-6'700.00														0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00												0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	0.00													0.00	-48'923.97	-48'923.97
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'165'004.83	6'700.00														2'171'704.83
Total	2'171'704.83	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	-48'923.97	2'122'780.86

* Per 31.12.2019 werden die Wertänderungen aufgrund der Neubewertungen wie folgt aufgelöst (§ 179 Abs. 3 GG)

- Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt und Neubewertungsreserve FV werden dem Konto 2999 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" zugewiesen
- Die Aufwertungsreserve der einzelnen Eigenwirtschaftsbetriebe werden dem entsprechenden Spezialfinanzierungskonto des Eigenwirtschaftsbetriebs zugewiesen

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	44'200.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-48'923.97

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

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

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

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
89%										0%

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	2020.00	2021.00	2022.00	2023.00	2024.00	2025.00	2026.00	2027.00	2028.00	Ø
-1%										0%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
1%										0%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'101	1'060	0	
Steuerfuss	49%	49%	0%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'726	2'711	0	
Selbstfinanzierungsgrad	-	450%	0%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-86%	-93%	0%	< 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	-1'131	-1'240	0	< 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 2019						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Aktuell keine entsprechenden Verpflichtungskredite vorhanden.

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2019						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
0110.xxxx.xx	9'268.10	-	9'268.10	Neue Funktion ab 2019 für Kosten Gemeindeversammlung, Buchprüfung etc. (Früher bei Schulleitung/Schulverwaltung ingetriet)

2

BILDUNG

Kurz und bündig

	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
2110.3020.00	36'436.10	15'000.00	21'436.10	Mehraufwand für Klassenassistenzen/Betreuung im Kindergarten (mehr Kinder und Betreuungsfälle)
2110.3052.00	3'504.65	-	3'504.65	Aufgrund höheren Lohnkosten neu mit Pensionskassenpflicht
2110.3611.00	100'779.20	90'000.00	10'779.20	Mehrkosten Lohnanteile Kanton für Kindergartenpersonal (mehr Kinder)
2120.3020.00	553'689.00	375'000.00	178'689.00	Mehraufwand Löhne infolge Mutterschaftsvertretungen und mehr Kinder im DZ Sonnenbühl
2120.3020.09	-19'208.00	-	-19'208.00	Mutterschaftsentschädigungen für Lehrpersonal
2120.3050.00	34'270.35	24'000.00	10'270.35	Mehrkosten AHV/ALV-Beiträge (siehe Begründung bei Lohnkosten)
2120.3052.00	60'817.95	37'000.00	23'817.95	Aufgrund höheren Lohnkosten neu mit Pensionskassenpflicht bzw. grössere Pensionskassenbeiträge
2120.3104.00	47'147.83	35'000.00	12'147.83	Mehrkosten Lehrmittel (siehe Begründung bei Lohnkosten)
2120.4611.00	583'446.45	370'000.00	213'446.45	Mehreinnahmen Kanton für höhere Schülerzahlen im DZ Sonnenbühl (grosse Schwankungen)
2170.3010.01	123'486.60	115'000.00	8'486.60	Mehraufwand Lohnkosten infolge krankheitsbedingter Ausfälle beim Liegenschaftspersonal
2170.3010.09	-10'973.65	-	-10'973.65	Rückerstattungen von Krankentaggeldversicherung
2170.314x.xx	71'356.70	42'000.00	29'356.70	Mehrkosten Unterhalt Liegenschaften infolge Vertretungen und Wasserleitungsbruch Badi

2

BILDUNG
Kurz und bündig

2180.3010.00	142'282.30	133'000.00	9'282.30	Mehr Mitarbeiterinnen am Mittagstisch, da mehr Kinder. Ältere Mitarbeiterinnen, welche teurer sind. Hausaufgabenhilfe wird von Mitarbeiterinnen der Tagesbetreuung erteilt, Lohn bei Lehrpersonen entfällt.
2180.3105.00	32'293.90	23'000.00	9'293.90	Mehrbedarf an Lebensmittel, da mehr Kinder. Es wird saisonal, frisch und teilweise mit Bioprodukte gekocht. Zu wenig im Budget berücksichtigt.
2180.4260.01	203'796.05	228'000.00	-24'203.95	Da mehr Personen am Mittagstisch arbeiten, werden weniger Mittagessen verrechnet (6 Personen zusätzlich/Woche), somit weniger Einnahmen. Beim Schulhausfest wurden je 50 Essen für den Auf- und Abbau des Festzelts nicht verrechnet. Zudem Budget im Vergleich zu den Vorjahren eher zu hoch.
2190.3000.00	70'954.10	58'000.00	12'954.10	Mehraufwand Schulleitung (grosse Schwankungen DZ Sonnenbühl) sowie Abgrenzung zu Schulverwaltung
2190.4611.00	20'321.00	12'000.00	8'321.00	Mehreinnahmen Kanton für höhere Schülerzahlen DZ Sonnenbühl sowie Abgrenzung zu Schulverwaltung
2191.3010.00	52'673.00	60'000.00	-7'327.00	Minderaufwand infolge Abgrenzung zu Schulleitung (neu getrennte Funktionen, Budgetungenauigkeit)
2191.4611.00	5'545.00	12'000.00	-6'455.00	Mindereinnahmen Kanton für DZ, Abgrenzung zu Schulleitung (neu getrennte Funktionen)
2192.4611.00	21'259.00	14'000.00	7'259.00	Grössere Erträge Kanton für Schülertransporte für Schüler aus DZ Embrach nach DZ Oberembrach

9

FINANZEN UND STEUERN
Kurz und bündig

	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
9100.40xx.xx	1'449'574.95	1'410'300.00	39'274.95	Gesamthaft leichte Mehrerträge bei den Steuern. Verschiebungen innerhalb der neu viel detaillierteren Konti unter HRM2 aufgrund Budgetunsicherheiten bei der Aufteilung im Zeitpunkt der Umstellung.
9300.4632.10	391'322.00	477'000.00	-85'678.00	Effektiver Betrag Finanzausgleich, im Budgetzeitpunkt wurde noch eine andere Berechnung angewandt Für das Budget wurde noch mit Abgrenzungserträgen aus früheren Jahren gerechnet, welche durch eine nachträglich Gesetzesanpassung durch den Kantonsrat weggefallen sind. (HRM2-Übergangsproblem) Künftig werden keine Abweichungen gegenüber dem Budget mehr entstehen.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenerreiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	9'268.10					
2	BILDUNG	2'762'188.12	882'024.00	2'503'300.00	662'900.00		
4	GESUNDHEIT	6'343.80		7'600.00	400.00		
9	FINANZEN UND STEUERN	17'824.05	1'864'676.10	23'100.00	1'914'900.00		
	Total	2'795'624.07	2'746'700.10	2'534'000.00	2'578'200.00		
	Netto Aufwand		48'923.97				
	Netto Ertrag			44'200.00			
	Gesamttotal	2'795'624.07	2'795'624.07	2'578'200.00	2'578'200.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	9'268.10					
	Netto Aufwand		9'268.10				
0110	Legislative	9'268.10					
	Netto Aufwand		9'268.10				
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen GV						
0110.3130.00	Rechnungsprüfung Bezirksrat	250.00					
0110.3132.00	Buchprüfung, Revision, Gutachten	7'489.70					
0110.3170.00	Spesen, Verpflegung GV	1'528.40					
2	BILDUNG	2'762'188.12	882'024.00	2'503'300.00	662'900.00		
	Netto Aufwand		1'880'164.12		1'840'400.00		
2110	Kindergarten	158'840.66		124'700.00			
	Netto Aufwand		158'840.66		124'700.00		
2110.3020.00	Löhne der Kiga-Lehrpersonen	36'436.10		15'000.00			
2110.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2110.3042.00	Verpflegungszulagen			100.00			
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'194.70		1'000.00			
2110.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'504.65					
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	137.75		300.00			
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	419.35		300.00			
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	355.15					
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
2110.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	3'715.86		3'000.00			
2110.3110.00	Anschaffung Kiga-Möbel und -geräte	711.90		1'000.00			
2110.3150.00	Unterhalt Kiga-Möbel und -geräte			500.00			
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	230.00		1'000.00			
2110.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	100'779.20		90'000.00			
2110.3612.00	Kosten Musikalische Grundbildung	10'356.00		12'000.00			
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2110.4612.00	Schulgelder von Gemeinden						
2110.4631.00	Staatsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	Primarstufe Netto Aufwand	1'467'439.88	605'017.10	1'294'200.00	376'500.00		
			862'422.78		917'700.00		
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	553'689.00		375'000.00			
2120.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO	-19'208.00					
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	4'258.20		3'400.00			
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'270.35		24'000.00			
2120.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-1'195.70					
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	60'817.95		37'000.00			
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'532.95		3'000.00			
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'542.30		4'500.00			
2120.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-230.50					
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'944.95		2'000.00			
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'437.00		10'000.00			
2120.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	47'147.83		35'000.00			
2120.3110.00	Anschaffung Schulmöbel und -geräte	581.70		4'000.00			
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	18'610.35		20'000.00			
2120.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	2'359.60		4'000.00			
2120.3150.00	Unterhalt Schulmöbel und -geräte	1'818.55		3'800.00			
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'721.95		13'000.00			
2120.3158.00	Unterhalt Software	3'000.00		3'500.00			
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	25'539.05		22'000.00			
2120.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	669'702.35		680'000.00			
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	45'100.00		50'000.00			
2120.4260.00	Rückerstattungen, Lagerbeiträge Eltern		14'631.70			6'500.00	
2120.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		583'446.45			370'000.00	
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Schulgelder		6'533.95				
2120.4631.00	Staatsbeiträge		405.00				
2140	Musikschulen Netto Aufwand	33'089.50	5'346.55	27'200.00			
			27'742.95		27'200.00		
2140.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial Musik			200.00			
2140.3636.00	Beiträge an Musikschule Zürcher Unterland	33'089.50		27'000.00			
2140.3637.00	Beiträge an private Haushalte						
2140.4632.00	Beiträge von Schule Embrach		5'346.55				

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften Netto Aufwand	379'777.46	15'369.30 364'408.16	364'500.00	16'300.00 348'200.00		
2170.3010.01	Löhne Abwarte/Betriebspersonal	123'486.60		115'000.00			
2170.3010.02	Löhne Aushilfen	3'141.50					
2170.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO	-10'973.65					
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'200.00		1'200.00			
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'158.70		7'500.00			
2170.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'795.00		8'000.00			
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	618.35		1'000.00			
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'366.55		1'000.00			
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	867.85		1'000.00			
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'500.00			
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial allgemein	9'288.15		14'000.00			
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schwimmbad	4'098.25		3'000.00			
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'935.15		8'000.00			
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Schul-/Kiga-Gebäude	38'250.60		43'000.00			
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Schwimmbad	4'377.20		8'000.00			
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	8'569.35		9'000.00			
2170.3140.00	Unterhalt an Schulgrundstücken	9'120.75		2'000.00			
2170.3144.01	Unterhalt Schul-/Kiga-Gebäude	36'333.35		28'000.00			
2170.3144.02	Unterhalt Schwimmbad	25'902.60		12'000.00			
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	7'521.60		6'000.00			
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	360.00					
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'824.81		13'500.00			
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	81'372.16		80'700.00			
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'162.59		1'100.00			
2170.4250.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage		769.30				
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'000.00		10'000.00		
2170.4472.00	Vergütung für Benützigungen Liegenschaften VV		5'300.00		6'000.00		
2170.4632.00	Beiträge von Gemeinde für Glöckner-Team		300.00		300.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung Netto Ertrag	195'094.57	204'646.05	178'300.00	228'000.00		
		9'551.48		49'700.00			
2180.3010.00	Löhne Tagesbetreuungspersonal	142'282.30		133'000.00			
2180.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO	-2'617.15					
2180.3042.00	Verpflegungszulagen						
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'225.30		8'000.00			
2180.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'780.70		7'000.00			
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	906.15		1'200.00			
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'569.65		1'500.00			
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'184.90		500.00			
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'232.20		2'500.00			
2180.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung	46.45		500.00			
2180.3105.00	Lebensmittel	32'293.90		23'000.00			
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen	190.17		600.00			
2180.4260.01	Elternbeiträge		203'796.05		228'000.00		
2180.4260.02	Übrige Rückerstattungen Dritter		850.00				
2190	Schulleitung Netto Aufwand	205'024.20	20'321.00	183'400.00	12'000.00		
			184'703.20		171'400.00		
2190.3000.00	Entschädigungen Behörden und Leitung	70'954.10		58'000.00			
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'599.05		4'300.00			
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'159.30		4'700.00			
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	769.60		700.00			
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	877.30		700.00			
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung Schulpflege	1'389.70					
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	144.00					
2190.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	120'131.15		115'000.00			
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		20'321.00		12'000.00		
2191	Schulverwaltung Netto Aufwand	135'382.80	5'545.00	144'400.00	12'000.00		
			129'837.80		132'400.00		
2191.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder	1'666.50		2'500.00			
2191.3010.00	Löhne Schulverwaltung	52'673.00		60'000.00			
2191.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2191.3042.00	Verpflegungszulagen	490.00		600.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'326.10		4'000.00			
2191.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'149.00		3'000.00			
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	184.80		700.00			
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	635.40		700.00			
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	715.00		500.00			
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	269.15		500.00			
2191.3100.00	Büromaterial	2'605.10		1'200.00			
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'083.80		1'600.00			
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'000.00			
2191.3113.00	Anschaffung Hardware						
2191.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen						
2191.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	3'921.30		3'500.00			
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	107.20					
2191.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2191.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	79.00		500.00			
2191.3158.00	Unterhalt Software	3'746.90		4'000.00			
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen	68.60		100.00			
2191.3611.00	Steuerbezugskosten an Kanton	1'562.50		2'000.00			
2191.3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	45'099.45		48'000.00			
2191.3612.02	Rechnungsführung Gemeinde	10'000.00		10'000.00			
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2191.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		5'545.00		12'000.00		
2192	Volksschule, Sonstiges	169'190.48	25'779.00	171'600.00	18'100.00		
	Netto Aufwand		143'411.48		153'500.00		
2192.3010.01	Löhne Bibliotheksmitarbeiter	21'262.90		20'000.00			
2192.3010.02	Löhne Schulbusfahrer	32'278.85		35'000.00			
2192.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'918.05		3'500.00			
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	452.85		600.00			
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	369.15		600.00			
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	174.15					
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	120.00		1'000.00			
2192.3091.00	Personalwerbung (Gesamtschule)	1'379.25		500.00			
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand (Gesamtschule)	12'222.95		13'000.00			
2192.3100.00	Büromaterial Bibliothek	873.60		1'000.00			
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schulbus	2'289.60		2'000.00			
2192.3102.00	Schülerzeitung "Tanzender Füllli"	2'289.70		2'000.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3103.01	Bücher und Medien Bibliothek	9'104.35		8'000.00			
2192.3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Gesamtschule)	1'626.23		1'000.00			
2192.3111.01	Anschaffung Geräte und Einrichtungen Bibliothek	57.90		1'000.00			
2192.3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte Schulbus						
2192.3113.00	Anschaffung Hardware IT Bibliothek						
2192.3118.00	Anschaffung Software Bibliothek						
2192.3130.01	Telefon, Kommunikation, Porti (Gesamtschule)	4'012.20		5'500.00			
2192.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Gesamtschule)	1'185.00		600.00			
2192.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Übersetzer, Transporte, etc.)	3'721.35					
2192.3134.01	Sachversicherungen Schule	780.50		2'200.00			
2192.3134.02	Versicherung Schulbus	2'587.65		2'300.00			
2192.3137.00	Steuern und Abgaben Schulbus	569.00		500.00			
2192.3151.01	Unterhalt Geräte und Einrichtungen Bibliothek	452.35					
2192.3151.02	Unterhalt, Reparatur Schulbus	3'118.00		4'500.00			
2192.3153.00	Unterhalt Hardware IT Bibliothek						
2192.3158.00	Unterhalt Software Bibliothek	689.80					
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2192.3171.00	Schulanlässe, Veranstaltungen	40'521.75		40'000.00			
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
2192.3611.00	Entschädigung Verkehrsunterricht KAPO	2'074.50		2'800.00			
2192.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (SPD/KOFAS)	21'415.85		22'000.00			
2192.3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'643.00		2'000.00			
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter					900.00	
2192.4390.00	Gaben, Sponsoring (Tanzender Füllli, Bibliothek)		2'520.00			1'200.00	
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		21'259.00			14'000.00	
2192.4632.00	Gemeindebeitrag Bibliothek		2'000.00			2'000.00	
2200	Sonderschulen	17'365.62		15'000.00			
	Netto Aufwand		17'365.62			15'000.00	
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	14'742.00		5'000.00			
2200.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			10'000.00			
2200.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
2200.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'623.62					
2200.4230.00	Elternbeiträge/Schulgelder						
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
2300	Berufliche Grundbildung	982.95					
	Netto Aufwand		982.95				
2300.3631.00	Beiträge an kant. Berufsbildungsfonds	982.95					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	6'343.80		7'600.00	400.00		
	Netto Aufwand		6'343.80		7'200.00		
4330	Schulgesundheitsdienst	6'343.80		7'600.00	400.00		
	Netto Aufwand		6'343.80		7'200.00		
4330.3010.00	Löhne Schulzahnprophylaxe	777.60		1'500.00			
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49.65		100.00			
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	21.30					
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9.35					
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
4330.3106.01	Material Notfallapotheke	334.50		300.00			
4330.3106.02	Material Zahnprophylaxe	129.80		200.00			
4330.3136.01	Honorare Schularzt	992.70		1'500.00			
4330.3136.02	Honorare Zahnärzte	4'028.90		4'000.00			
4330.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl				400.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	17'824.05	1'913'600.07	67'300.00	1'914'900.00		
	Netto Ertrag	1'895'776.02		1'847'600.00			
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	5'597.10	1'449'574.95	6'000.00	1'410'300.00		
	Netto Ertrag	1'443'977.85		1'404'300.00			
9100.3180.00	Wertberichtigungen Steuerforderungen						
9100.3181.00	Abschreibungen und Erlasse Steuern	5'597.10		6'000.00			
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'174'304.50		1'130'000.00		
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		92'008.20		122'000.00		
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		12'314.40		9'100.00		
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-21'201.35		-41'000.00		
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-738.10		-300.00		
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		109'001.95		92'000.00		
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		40'426.00		10'000.00		
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		2'928.15		2'000.00		
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-4'925.65		-10'000.00		
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		9'059.15		40'000.00		
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		15'718.70		45'000.00		
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		3'716.25		10'000.00		
9100.4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		8'911.60		4'000.00		
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen				-7'000.00		
9100.4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen						
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'599.50		4'000.00		
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		-27.85		1'000.00		
9100.4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'479.50		500.00		
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen				-1'000.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich		391'322.00		477'000.00		
	Netto Ertrag	391'322.00		477'000.00			
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		391'322.00		477'000.00		
9300.4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	1'497.60	7'438.15	5'500.00	13'000.00		
	Netto Ertrag	5'940.55		7'500.00			
9610.3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Steuerzinsen	41.15		500.00			
9610.3181.02	Übrige tatsächliche Forderungsverluste						
9610.3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten						
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'456.45		5'000.00			
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						
9610.4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						
9610.4401.02	Zinsen KK Politische Gemeinde		3'090.20		5'000.00		
9610.4401.10	Ausgleichs- und Verzugszinsen auf Steuern		1'911.75		5'000.00		
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		2'436.20			3'000.00	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	10'729.35	15'463.65	11'600.00	14'000.00		
	Netto Ertrag	4'734.30		2'400.00			
9630.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	572.65		600.00			
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35.75		100.00			
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7.00					
9630.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
9630.3099.00	Übriger Personalaufwand						
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	1'579.80		1'800.00			
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	689.05					
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30.70		100.00			
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien (ohne Bibliothek)	327.00		1'000.00			
9630.3431.30	Unterhalt Mobilien (ohne Bibliothek)			500.00			
9630.3431.50	Spesenentschädigungen						
9630.3439.10	Ver- und Entsorgung JB-Strasse 1	4'811.20		4'000.00			
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	240.00		500.00			
9630.3439.40	Kommunikation, Kabelnetzgebühren						
9630.3439.50	Planungen und Projektierungen Dritter						
9630.3439.60	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
9630.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	2'436.20		3'000.00			
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		13'720.00		13'000.00		
9630.4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		1'743.65		1'000.00		
9630.4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens						
9639.3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						
9639.4443.40	Marktwertanpassungen Gebäude FV						
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		877.35		600.00		
	Netto Ertrag	877.35		600.00			
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		877.35		600.00		
9999	Abschluss		48'923.97	44'200.00			
	Netto Aufwand				44'200.00		
	Netto Ertrag	48'923.97					
9999.9000.00	Ertragsüberschuss			44'200.00			
9999.9001.00	Aufwandüberschuss		48'923.97				
	Total	2'795'624.07	2'795'624.07	2'578'200.00	2'578'200.00		
	Gesamttotal	2'795'624.07	2'795'624.07	2'578'200.00	2'578'200.00		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG
Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
2170.6340.00	24'016.00	-	24'016.00	Nachträglich Auszahlung Investitionsbeitrag für die Photovoltaikanlage von 2017
2200.5620.01	19'160.50	31'000.00	-11'839.50	Tiefere Investitionsbeiträge Erweiterung HPS Winkel (Restkosten folgen 2020)

9

FINANZEN UND STEUERN
Kurz und bündig

Konto	Budget 2019	Budget 2019	Differenz
-------	-------------	-------------	-----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	19'160.50	24'016.00	31'000.00			
	Total	19'160.50	24'016.00	31'000.00			
	Netto Ausgaben				31'000.00		
	Netto Einnahmen	4'855.50					
	Gesamttotal	24'016.00	24'016.00	31'000.00	31'000.00		

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	19'160.50	24'016.00	31'000.00			
	Netto Ausgaben				31'000.00		
	Netto Einnahmen	4'855.50					
2170	Schulliegenschaften		24'016.00				
	Netto Einnahmen	24'016.00					
2170.5030.01	Sanierung Sportplatz						
2170.5040.01	Sanierung Beleuchtung Schulhaus						
2170.6340.00	Investitionsbeitrag Photovoltaikanlage		24'016.00				
2192	Volksschule, Sonstiges						
2192.5060.01	Ersatz Schulbus						
2200	Sonderschulen	19'160.50		31'000.00			
	Netto Ausgaben		19'160.50		31'000.00		
2200.5620.01	Investitionsbeitrag an HPS	19'160.50		31'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	24'016.00	19'160.50			31'000.00	
	Netto Ausgaben		4'855.50				
	Netto Einnahmen	24'016.00		31'000.00			
9999	Abschluss	24'016.00	19'160.50			31'000.00	
	Netto Ausgaben		4'855.50				
	Netto Einnahmen	24'016.00		31'000.00			
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen VV		24'016.00				
9999.6900.00	Aktiviert Ausgaben VV		19'160.50				31'000.00
	Total	43'176.50	43'176.50	31'000.00	31'000.00		
	Gesamttotal	43'176.50	43'176.50	31'000.00	31'000.00		

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2019		Ausgaben	Budget 2019 Einnahmen	Rechnung 2018	
	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	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Keine Investitionen im 2019!						

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	2'404'592.56	4'495'925.30	4'515'234.00	2'385'283.86
10	Finanzvermögen (FV)	1'423'592.56	4'476'764.80	4'392'234.82	1'508'122.54
101	Forderungen	1'036'892.56	4'476'764.80	4'392'234.82	1'121'422.54
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	12'114.50	480'415.15	474'837.25	17'692.40
1010.00	Forderungen Schule (Gebührenprogramm)	0.00	113'936.25	98'766.20	15'170.05
1010.01	Forderungen Schule (manuelle Sollstellung)	12'114.50	352'099.35	361'691.50	2'522.35
1010.08	Forderungen Abklärungskonto Schule	0.00	14'379.55	14'379.55	0.00
1010.09	WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00			0.00
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuern	0.00			0.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	490'511.61	3'117'380.15	3'365'831.12	242'060.64
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	490'511.61	3'117'380.15	3'365'831.12	242'060.64
1011.10	Kontokorrent mit Heilpädagogischer Schule (HPS)	0.00			0.00
1012	Steuerforderungen	218'352.00	230'987.50	218'352.00	230'987.50
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern (positive Restanzen)	218'352.00	230'987.50	218'352.00	230'987.50
1012.01	Forderungen aus Steuerauscheidungen	0.00			0.00
1012.09	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	0.00			0.00
1013	Anzahlungen an Dritte				
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	0.00			0.00
1013.10	Lohnvorschüsse	0.00			0.00
1014	Transferforderungen	315'914.45	630'682.00	315'914.45	630'682.00
1014.00	Transferforderungen Ertragsanteile	0.00			0.00
1014.10	Transferforderungen Entschädigungen von Gemeinwesen	315'914.45	630'682.00	315'914.45	630'682.00
1014.20	Transferforderungen Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
1014.30	Transferforderungen Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	0.00			0.00
1019	Übrige Forderungen		17'300.00	17'300.00	
1019.10	Guthaben bei SVA Zürich (u.a. FAK)	0.00	17'300.00	17'300.00	0.00
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00			0.00
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen	0.00			0.00
1019.19	WB auf Guthaben bei Sozial- und Personalversicherungen	0.00			0.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)				
1040	Aktive RA Personalaufwand				
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	0.00			0.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand				
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00			0.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung				
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00			0.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag				
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00			0.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag				
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00			0.00
1046	Aktive RA Investitionsrechnung				
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	0.00			0.00
107	Finanzanlagen				
1072	Langfristige Forderungen				
1072.00	Langfristige Forderungen	0.00			0.00
1072.09	WB auf langfristigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00			0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	386'700.00			386'700.00
1080	Grundstücke FV				
1080.00	Grundstücke FV	0.00			0.00
1084	Gebäude FV	386'700.00			386'700.00
1084.00	Liegenschaft Jakob Bosshart-Str.1	386'700.00			386'700.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
14	Verwaltungsvermögen (VV)	981'000.00	19'160.50	122'999.18	877'161.32
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	947'688.30		120'375.56	827'312.74
1400	Grundstücke VV				
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1400.09	WB Grundstücke allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1403	Übrige Tiefbauten	313'616.45		13'824.81	299'791.64
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	695'436.00			695'436.00
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-381'819.55		13'824.81	-395'644.36
1404	Hochbauten	623'608.50		105'388.16	518'220.34
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	4'032'379.90		24'016.00	4'008'363.90
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-3'408'771.40		81'372.16	-3'490'143.56
1406	Mobilien VV	10'463.35		1'162.59	9'300.76
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	166'837.90			166'837.90
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-156'374.55		1'162.59	-157'537.14
1407	Anlagen im Bau VV				
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
142	Immaterielle Anlagen				
1420	Software				
1420.00	Software allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1420.09	WB Software allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte				
1421.00	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1421.09	WB Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung				
1427.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen				
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
144	Darlehen				
1442	<i>Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände</i>				
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1442.09	WB Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien				
1452	<i>Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden</i>				
1452.00	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1452.09	WB Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
146	Investitionsbeiträge	33'311.70	19'160.50	2'623.62	49'848.58
1462	<i>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände</i>	33'311.70	19'160.50	2'623.62	49'848.58
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	127'850.30	19'160.50		147'010.80
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	-94'538.60		2'623.62	-97'162.22
1469	<i>Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau</i>				
1469.00	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	0.00			0.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	2'404'592.56	527'763.65	547'072.35	2'385'283.86
20	Fremdkapital (FK)	232'887.73	521'063.65	491'448.38	262'503.00
200	Laufende Verbindlichkeiten	224'733.73	499'682.10	483'294.38	241'121.45
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	183'469.73	498'318.85	451'448.63	230'339.95
2000.00	Kreditoren Schule (Kreditorenprogramm)	0.00			0.00
2000.01	Kreditoren Schule (manuelle Habenstellung)	178'824.03	198'826.70	178'824.03	198'826.70
2000.08	Kreditoren Abklärungskonto Schule	0.00			0.00
2000.10	Sozialversicherungen Schule (AHV/ALV/FAK)	4'572.70	135'732.15	114'039.45	26'265.40
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtung Schule (BVK)	0.00	142'987.15	142'987.15	0.00
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen Schule (AXA)	0.00	20'737.00	15'525.00	5'212.00
2000.13	Kreditor Quellensteuern Schule	73.00	35.85	73.00	35.85
2001	Kontokorrente mit Dritten	16'166.75	19'160.50	31'645.75	3'681.50
2001.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	0.00			0.00
2001.10	Kontokorrent mit Heilpädagogischer Schule (HPS)	16'166.75	19'160.50	31'645.75	3'681.50
2002	Steuern	17'797.25	-17'797.25		
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern (negative Restanzen)	17'797.25	-17'797.25		0.00
2002.01	Verpflichtungen aus Steuerausscheidungen	0.00			0.00
2004	Transferverbindlichkeiten				
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	0.00			0.00
2004.20	Transferverbindlichkeiten Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
2004.60	Transferverbindlichkeiten Investitionsrechnung	0.00			0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	7'300.00		200.00	7'100.00
2006.00	Schlüsseldepots aus Vermietung	7'300.00		200.00	7'100.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	8'154.00	21'381.55	8'154.00	21'381.55
2040	Passive RA Personalaufwand	6'344.00	20'271.55	6'344.00	20'271.55
2040.00	Passive RA Personalaufwand	6'344.00	20'271.55	6'344.00	20'271.55
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand				
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00			0.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
2043	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung				
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00			0.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'190.00	1'110.00	1'190.00	1'110.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'190.00	1'110.00	1'190.00	1'110.00
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	620.00		620.00	
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	620.00		620.00	0.00
2046	Passive RA Investitionsrechnung				
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	0.00			0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen				
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals				
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	0.00			0.00
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals				
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	0.00			0.00
2052	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse				
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00			0.00
2053	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden				
2053.00	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00			0.00
2056	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen				
2056.00	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00			0.00
2057	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand				
2057.00	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0.00			0.00
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung				
2058.00	Kurzfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	0.00			0.00
2058.10	Kurzfristige Rückstellungen für Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00			0.00
2058.20	Kurzfristige Rückstellungen für immaterielle Anlagen	0.00			0.00
2058.60	Kurzfristige Rückstellungen für Investitionsbeiträge	0.00			0.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung				
2059.20	Kurzfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
208	Langfristige Rückstellungen				
2081	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals				
2081.00	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	0.00			0.00
2082	Langfristige Rückstellungen für Prozesse				
2082.00	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00			0.00
2083	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden				
2083.00	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00			0.00
2085	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit				
2085.00	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0.00			0.00
2086	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen				
2086.00	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00			0.00
2087	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand				
2087.00	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0.00			0.00
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung				
2088.00	Langfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	0.00			0.00
2088.10	Langfristige Rückstellungen für Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00			0.00
2088.20	Langfristige Rückstellungen für immaterielle Anlagen	0.00			0.00
2088.60	Langfristige Rückstellungen für Investitionsbeiträge	0.00			0.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung				
2089.20	Langfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
29	Eigenkapital (EK)	2'171'704.83	6'700.00	55'623.97	2'122'780.86
294	Finanzpolitische Reserve				
2940	Finanzpolitische Reserve				
2940.00	Finanzpolitische Reserve	0.00			0.00

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2019	Veränderungen		Bestand per 31.12.2019
			Zuwachs	Abgang	
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)				
2950	Aufwertungsreserve				
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	6'700.00		6'700.00	
2960	Neubewertungsreserve FV (Einführung HRM2)	6'700.00		6'700.00	
2960.00	Neubewertungsreserve FV	6'700.00		6'700.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'165'004.83	6'700.00	48'923.97	2'122'780.86
2990	Jahresergebnis			48'923.97	-48'923.97
2990.00	Jahresergebnis	0.00		48'923.97	-48'923.97
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'165'004.83	6'700.00		2'171'704.83
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'165'004.83	6'700.00		2'171'704.83
	Total Aktiven	2'404'592.56	4'495'925.30	4'515'234.00	2'385'283.86
	Total Passiven	2'404'592.56	527'763.65	547'072.35	2'385'283.86
	Aktivenüberschuss				0.00