



GEMEINDE OBEREMBRACH

Einladung zu den Gemeindeversammlungen

Mittwoch, 25. November 2020, 20.00 Uhr, im Primarschulhaus Zweigärten.

Traktanden:

A. Politische Gemeinde:

- 1. Jahresrechnung 2019**
Antrag auf Abnahme
- 2. Budget 2021**
Antrag auf Abnahme
- 3. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Im Anschluss an den geschäftlichen Teil der Gemeindeversammlung wird der Gemeinderat über aktuelle Themen berichten. Eine generelle Beratung über diese Informationen findet indessen nicht statt.

- Berichterstattung aus den Ressorts

B. Primarschulgemeinde:

- 1. Jahresrechnung 2019**
Antrag auf Abnahme
- 2. Budget 2021**
Antrag auf Abnahme
- 3. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Im Anschluss an den geschäftlichen Teil der Gemeindeversammlung wird die Primarschulpflege über aktuelle Themen berichten. Eine generelle Beratung über diese Informationen findet indessen nicht statt.

- Berichterstattung aus den Ressorts

Die Gemeindeversammlungen werden unter den dann aktuell geltenden Schutzmassnahmen durchgeführt. Zurzeit sind dies: Abstand, Maskenpflicht und Contact Tracing. Ein Apéro im Anschluss wird nicht angeboten.

Gemeinderat und Primarschulpflege Oberembrach

A. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER POLITISCHEN GEMEINDE

1. Jahresrechnung 2019; Antrag auf Abnahme

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung:

1. Die Jahresrechnung 2019 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'757'684.10
	Gesamtertrag	Fr.	5'986'402.81
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	228'718.71
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	484'850.46
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	56'692.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	428'158.46
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	14'088'557.51

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Oberembrach, 3. November 2020

NAMENS DES GEMEINDERATES

sig. Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin

sig. Lea Gnädinger
Gemeindeschreiberin

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug der Jahresrechnung 2019 aufgeführt.

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

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

Bericht des Gemeinderates

a. **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

- Erfolgsrechnung:** Das Jahr 2019 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 228'718.71 um Fr. 175'418.71 besser als erwartet ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 53'300.00.
- Investitionsrechnung VV:** Diese zeigt Nettoinvestitionen von Fr. 428'158.46, welche somit Fr. 140'841.54 tiefer als erwartet ausfallen. Im Budget wurde mit Nettoinvestitionen von Fr. 569'000.00 gerechnet.
- Investitionsrechnung FV:** Keine Investitionen im abgeschlossenen Rechnungsjahr.
- Bilanz:** Die Aktiven und Passiven belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf neu Fr. 14'088'557.51, was einer Abnahme der Bilanzsumme von Fr. 734'464.80 entspricht (Verminderung hauptsächlich infolge Rückzahlung Bankdarlehen). Durch den Ertragsüberschuss beträgt der Bilanzüberschuss der Gemeinde (früher Eigenkapital) neu Fr. 7'069'491.04. Zudem Einlage gemäss Budget in die neue finanzpolitische Reserve von Fr. 500'000.00, welche zur Deckung von späteren Aufwandüberschüssen verwendet werden kann.

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 Neubewertungen des Verwaltungsvermögens (Restatement) und des Finanzvermögens von Fr. 12'888'929.36 per Ende 2018 auf Fr. 14'823'022.31 per anfangs 2019. Das Eigenkapital der Gemeinde (Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre) erhöhte sich durch die Umstellung erfolgsneutral von Fr. 5'848'548.31 auf neu Fr. 6'840'772.33 per 1.1.2019. Durch den Ertragsüberschuss von Fr. 228'718.71 ergibt sich per Ende 2019 ein Bilanzüberschuss von neu Fr. 7'069'491.04. Aufgrund der guten Finanzlage (hauptsächlich hohe Grundsteuererträge) musste ein Darlehen der Bank von Fr. 1'000'000.00 nicht mehr erneuert werden.

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

- Erfolgsrechnung:** Die grössten Abweichungen sind beim Fiskalertrag (Grundstückgewinnsteuern) mit rund Fr. 109'000.00 Mehreinnahmen zu verzeichnen. Zudem fiel der Finanzausgleich gegenüber dem Budget rund Fr. 84'000.00 tiefer aus. Im Budgetzeitpunkt wurde noch mit Abgrenzungen zu früheren Jahren gerechnet, welche durch einen Kantonsratsbeschluss nachträglich angepasst wurde. Diese Abweichungen beim Finanzausgleich werden künftig nicht mehr entstehen. Beim Transferertrag führen hauptsächlich grosse Rückerstattungen für Sozialfälle infolge IV-Leistungen zu deutlich höheren Einnahmen als erwartet. Es wird dazu auf die Details und Erläuterungen zur Erfolgsrechnung in der Jahresrechnung verwiesen.

Investitionsrechnung VV:

- Die Nettoinvestitionen fielen tiefer als erwartet aus, da die Vorarbeiten für Strassensanierungen (Haldenstrasse, Jakob Bosshart-Strasse) in diesem Zusammenhang die Wasserleitungserneuerungen noch nicht soweit fortgeschritten sind. Zudem konnte die Sanierung des Haldenweges deutlich kostengünstiger ausgeführt werden. Die Restkosten für die Erneuerung der Mühlebrücke führten gegenüber dem Budget zwar zu einer negativen Abweichungen, gesamthaft konnte die Brücke jedoch deutlich kostengünstiger ersetzt werden.

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

Antrag des Gemeinderates

1 Der Gemeinderat hat die **Jahresrechnung 2019** der Politischen Gemeinde Oberembrach an der Sitzung vom 17.03.2020 genehmigt.

2 Die Jahresrechnung 2019 der Politischen Gemeinde Oberembrach weist folgende Eckdaten aus:


Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'757'684.10
	Gesamtertrag	Fr.	5'986'402.81
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	228'718.71
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	484'850.46
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	56'692.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	428'158.46
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	14'088'557.51

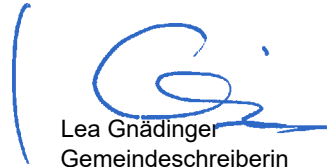
3 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 7'069'491.04**

4 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2019 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 24.03.2020

Gemeinderat Oberembrach


Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin


Lea Gnädinger
Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission


- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2019** der Politischen Gemeinde Oberembrach in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 17.03.2020 geprüft und an der Sitzung vom 27.04.2020 abgenommen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:


Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'757'684.10
	Gesamtertrag	Fr.	5'986'402.81
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	228'718.71
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	484'850.46
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	56'692.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	428'158.46
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	14'088'557.51

- 2 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 7'069'491.04**
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 5 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2019 der Politischen Gemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 11.05.2020

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach


Daniel Eng
Präsident


Christine Schmid
Aktuarin

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2019

der politischen Gemeinde Oberembrach

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der politischen Gemeinde Oberembrach, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2019 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	14'088'557.51
Bilanzüberschuss:	CHF	7'069'491.04
Jahresergebnis:	CHF	228'718.71

Vollständigkeitserklärung


Die Finanzvorsteherin und der Leiter Finanzen 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

Politische Gemeinde Oberembrach


Verena Koch Hanselmann
Finanzvorsteherin


Urs Neukom
Leiter Finanzen

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	228'718.71	53'300.00	228'718.71	53'300.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	77'857.48	94'400.00	-	-	77'857.48	94'400.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	6'407.51	16'000.00	-	-	6'407.51	16'000.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	407'279.19	405'500.00	296'867.15	288'000.00	110'412.04	117'500.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	500'000.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'207'447.87	1'037'200.00	1'025'585.86	841'300.00	181'862.01	195'900.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	428'158.46	569'000.00	414'656.76	474'000.00	13'501.70	95'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	779'289.41	468'200.00	610'929.10	367'300.00	168'360.31	100'900.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	282%	182%	247%	177%	1347%	206%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte
 > 100 % ideal
 80 - 100 % gut bis vertretbar
 50 - 80 % problematisch
 0 - 50 % ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallwirtschaft	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	28'726.33	44'400.00	49'131.15	50'000.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	6'407.51	16'000.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	85'740.79	85'600.00	14'940.12	22'200.00	9'731.13	9'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	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	114'467.12	130'000.00	64'071.27	72'200.00	3'323.62	-6'300.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-3'577.10	10'000.00	17'078.80	85'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	118'044.22	120'000.00	46'992.47	-12'800.00	3'323.62	-6'300.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-	1300%	375%	85%	-	-

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	1'145'734.40	1'198'100.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'317'226.37	1'339'700.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	400'162.40	400'200.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	77'857.48	94'400.00	0.00
36	Transferaufwand	1'822'065.51	1'836'800.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'763'046.16</i>	<i>4'869'200.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	2'062'576.60	1'919'700.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'156'878.87	1'149'300.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'407.51	16'000.00	0.00
46	Transferertrag	2'029'198.48	2'139'500.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>5'255'061.46</i>	<i>5'224'500.00</i>	<i>0.00</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	492'015.30	355'300.00	0.00
34	Finanzaufwand	62'183.39	82'500.00	0.00
44	Finanzertrag	298'886.80	280'500.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	236'703.41	198'000.00	0.00
Operatives Ergebnis		728'718.71	553'300.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	500'000.00	500'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		-500'000.00	-500'000.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		228'718.71	53'300.00	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	432'454.55	381'300.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	432'454.55	381'300.00	0.00
	Total Aufwand	5'757'684.10	5'833'000.00	0.00
	Total Ertrag	5'986'402.81	5'886'300.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
50	Sachanlagen	438'743.45	599'000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	41'107.01	50'000.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	5'000.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		484'850.46	649'000.00	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	56'692.00	80'000.00	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		56'692.00	80'000.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		484'850.46	649'000.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		56'692.00	80'000.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-428'158.46	-569'000.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'196'286.93	1'459'074.08
101	Forderungen	492'814.32	474'431.90
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	61'247.35	63'588.55
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	2'750'348.60	1'997'094.53
107	Finanzanlagen	47'975.00	45'885.00
108	Sachanlagen FV	4'552'097.00	4'552'097.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	4'600'072.00	4'597'982.00
Total Finanzvermögen		7'350'420.60	6'595'076.53
140	Sachanlagen VV	5'957'080.65	5'963'201.52
142	Immaterielle Anlagen	293'444.47	310'319.66
144	Darlehen	297'000.00	297'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	771'895.37	774'641.37
146	Investitionsbeiträge	153'181.22	148'318.43
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	7'472'601.71	7'493'480.98
Total Verwaltungsvermögen		7'472'601.71	7'493'480.98
Total Aktiven		14'823'022.31	14'088'557.51
* Total Anlagevermögen		12'072'673.71	12'091'462.98

Bilanz

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'778'652.18	1'233'826.80
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	55'910.10	66'102.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	2'834'562.28	1'799'928.80
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'700'000.00	3'200'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	3'700'000.00	3'200'000.00
	Total Fremdkapital	6'534'562.28	4'999'928.80
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	524'803.01	1'519'137.67
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	524'803.01	1'519'137.67
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	500'000.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	1'834'501.71	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	80'607.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	5'848'548.31	7'069'491.04
	Zweckfreies Eigenkapital	7'763'657.02	7'569'491.04
	Total Eigenkapital	8'288'460.03	9'088'628.71
	Total Passiven	14'823'022.31	14'088'557.51

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2019	Rechnung 2018
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	228'718.71	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	405'025.19	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-23'256.18	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'555.80	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	2'254.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	2'090.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)		0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-309'858.65	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	10'191.90	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung		0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	71'449.97	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	500'000.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	889'170.74	0.00
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-484'850.46	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	56'692.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-428'158.46	0.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-4'897.00	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	-433'055.46	0.00

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	2'090.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-2'090.00	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	-433'055.46	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	41'638.60	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-234'966.73	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'193'328.13	0.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-737'212.85	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	2'196'286.93	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	1'459'074.08	0.00
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-737'212.85	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
0110.3910.00	6'144.35	-	6'144.35	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten Wahlbüro und Gemeindeversammlung
0120.3000.09	-4'891.40	-	-4'891.40	Leistungen aus Krankentaggeldversicherung für Gemeinderat
0210.3910.00	2'500.00	-	2'500.00	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten Finanz- und Steuerverwaltung
0210.4612.01	71'327.90	79'000.00	-7'672.10	Weniger Bezugskostenentschädigung Steuern der Güter infolge neuer Richtlinien des Kantons
0210.4910.00	40'000.00	25'000.00	15'000.00	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zugunsten Finanz- und Steuerverwaltung
0220.3132.02	7'577.60	3'000.00	4'577.60	Mehrkosten Rechtsberatung aufgrund aktueller Fälle
0220.4910.00	99'000.00	75'000.00	24'000.00	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zugunsten Gemeindeverwaltung
			-	
0290.3910.00	18'057.80	9'000.00	9'057.80	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten Gemeindeliegenschaften
0290.4470.00	143'456.00	130'000.00	13'456.00	Mehreinnahmen Mieteinnahmen Liegenschaften aufgrund besser Auslastung (keine Leerstände)

1

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
1110.3611.00	10'540.00	5'500.00	5'040.00	Mehrkosten für gemeindepolizeiliche Aufgaben durch KAPO (Erhöhung Ansatz durch Kanton)
1400.3612.04	-	9'400.00	-9'400.00	Entschädigung Berufsbeistandschaften Embrachertal neu in Funktion 5450 (Änderung Kontenplan)
1400.3910.00	50'000.00	55'000.00	-5'000.00	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten Einwohnerdienste, Vermessung
1400.4612.02	196.50	3'300.00	-3'103.50	Kleinerer Ertragsüberschuss Betriebsamt Embrachertal als erwartet

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
3210.3632.00	2'000.00	-	2'000.00	Jährlicher Beitrag an die Schul- und Gemeindebibliothek (früher in der allgemeinen Verwaltung verbucht)
			-	
3420.3140.00	30'504.50	4'000.00	26'504.50	Mehrkosten für neuer Parkplatz Reservoir Oberwagenburg und Stiegen sowie Blumenschmuck Dorf
3420.3910.00	15'628.85	8'000.00	7'628.85	Mehrkosten für interne Dienstleistungen durch Werk und Forst (Plätze- und Grünanlagenunterhalt)

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
4125.3634.xx	141446.6	80'000.00	61'446.60	Mehrkosten für Pflegebeiträge Krankenhaus KZU und Alterszentrum Embrach aufgrund höherer Fallzahlen
4210.4636.00	6126.85	-	6'126.85	Anteil Ertragsüberschuss Jahresabrechnung Spitex-Verein Embrachertal
4215.3636.xx	50'674.05	74'000.00	-23'325.95	Weniger Pflegebeiträge an Spitex-Verein Embrachertal aufgrund tieferer Fallzahlen
4900.3612.00	4'000.00	-	4'000.00	Beitrag an Embrach für die Erarbeitung der neuen Pflegeversorgung Embrachertal
4900.3631.00	-	7'000.00	-7'000.00	Verschiebung/Verzögerung der Abrechnung des Kantons für den ärztlichen Notfalldienst ins Folgejahr

5

SOZIALE SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
5110.3910.00	2'500.00	-	2'500.00	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten Krankenversicherungen/Prämienverbilligungen
5120.3635.10	13'784.50	29'000.00	-15'215.50	Minderkosten für Prämienverbilligungen für Sozialfälle infolge tieferer Fallzahlen
5120.463x.xx	-5'532.55	29'000.00	-34'532.55	Geringere Staatsbeiträge Prämienverbilligungen aufgrund tieferer Fallzahlen und hoher Rückerstattungen

5

SOZIALE SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
5120.4637.10	19'317.05	-	19'317.05	Mehrerträge Prämienverbilligungen Sozialfälle aufgrund unerwarteter IV-Leistungen
			-	
5220.3637.20	202'036.00	210'000.00	-7'964.00	Tiefere Ergänzungsleistungen für IV-Rentner aufgrund aktueller Fallzahlen
5220.4631.00	84'997.00	98'000.00	-13'003.00	Tiefere Staatsbeiträge für Ergänzungsleistungen aufgrund ausserordentlicher Rückerstattungsfälle
5220.4637.20	18'266.00	-	18'266.00	Unerwartete Rückerstattungsfälle Ergänzungsleistungen infolge IV-Leistungen
5310.3910.00	2'500.00	-	2'500.00	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten AHV-Zweigstelle
5320.3637.21	257'793.00	140'000.00	117'793.00	Mehrkosten Ergänzungsleistungen AHV-Rentner aufgrund aktueller Fallzahlen (vermehrt Heimfälle)
5320.4631.00	115'772.00	68'000.00	47'772.00	Höhere Staatsbeiträge für Ergänzungsleistungen aufgrund aktueller Fallzahlen (vermehrt Heimfälle)
5430.3637.00	-	5'000.00	-5'000.00	Aktuell kein Alimentenbevorschussungsfall mehr
5450.3612.00	19'250.90	-	19'250.90	Entschädigung an Berufsbeistandschaften Embrachertal (vormals Funktion 1400)
5451.363x.xx	-	7'000.00	-7'000.00	Aktuell keine Fälle mit Anspruch auf Leistungen für Kinderkrippen bzw. Kinderhorte
5710.3637.24	3'838.00	8'000.00	-4'162.00	Tiefere Kosten für Beihilfe zu Ergänzungsleistungen aufgrund ausserordentliche Rückerstattungsfälle/IV
5710.4631.00	-5'779.00	4'000.00	-9'779.00	Tiefere Staatsbeiträge für Beihilfen aufgrund ausserordentlicher Rückerstattungsfälle/IV
5710.4637.24	16'968.00	-	16'968.00	Ausserordentliche Rückerstattungsfälle Beihilfen
			-	
5720.3637.xx	117'430.30	130'000.00	-12'569.70	Weniger Sozialhilfefälle als erwartet
5720.4637.xx	79'975.15	-	79'975.15	Ausserordentliche Rückerstattungen für Sozialfälle aufgrund IV-Leistungen

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
6150.3010.09	-10'040.25	-	-10'040.25	Rückerstattung aus Unfallversicherungsleistungen SUVA
6150.3101.10	23'054.25	6'000.00	17'054.25	Mehrkosten aufgrund Temposchilder Weiler ganze Gemeinde
6150.3141.10	18'419.00	30'000.00	-11'581.00	Minderkosten Winterdienst aufgrund milder Winter

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
6150.3141.30	15'648.45	3'000.00	12'648.45	Ausserplanmässiger Ersatz Beleuchtungskandelaber Paradiesstrasse
6150.3301.10	21'227.40	-	21'227.40	Ausserplanmässige Abschreibung Kosten Strassenprojekt Schüler (keine Realisierung)
6150.3910.00	81'608.60	42'000.00	39'608.60	Neufestlegung interne Dienstleistungen sowie Mehraufwand Forst für Strassenwesen (Stellvertretungen)
6150.4910.00	79'403.85	90'000.00	-10'596.15	Weniger interne Dienstleistungen Strassenwesen für andere Bereiche als erwartet
6340.3131.00	-	10'000.00	-10'000.00	Keine Kosten für separate Verkehrsplanung im 2019

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
7101.3143.00	67'394.25	40'000.00	27'394.25	Mehrkosten Vorarbeiten für geplanten Wasserleitungersatz Jakob Bosshart-Strasse
7101.3510.00	28'726.33	44'400.00	-15'673.67	Kleinere Fondseinlage Wasserrechnung infolge Mehraufwendungen und weniger Wassergebührenertrag
7101.4240.01	156'042.20	170'000.00	-13'957.80	Weniger Wassergebührenertrag als erwartet (tiefere Verbrauchszahlen)
7201.3130.03	8'402.80	20'000.00	-11'597.20	Weniger allgemeinde Spülarbeiten der Kanäle (siehe auch neues Konto 7201.3130.04)
7201.3130.04	22'665.65	-	22'665.65	Neue Spülarbeiten und Untersuchungen der privaten Liegenschaftsentwässerungen gemäss SEVO
7201.3143.00	4'933.85	10'000.00	-5'066.15	Minderkosten für kleinere Kanalunterhaltsarbeiten
7201.4240.01	140'975.75	145'000.00	-4'024.25	Weniger Abwassergebührenertrag als erwartet (tiefere Verbrauchszahlen)
7301.4510.00	6'407.51	16'000.00	-9'592.49	Kleinere Fondsentnahme infolge tiefere Gesamtkosten sowie leicht höheren Einnahmen der Abfallrechnung
7410.3131.00	4'161.55	-	4'161.55	Mehraufwand für Revision Übersichtsplan öffentliche Gewässer
7410.3142.00	5'916.25	25'000.00	-19'083.75	Weniger Gewässerunterhalt durch Dritte und generell etwas weniger Unterhalt als erwartet
7690.3132.00	6'756.85	25'000.00	-18'243.15	Teilweis Verlagerung der Kosten für die Überprüfung der Altlastenstandorte infolge Rekurs der Gemeinde
7900.3320.90	-	20'100.00	-20'100.00	Verschiebung des Abschreibungsbeginns der BZO-Revision, da Projekt noch nicht abgeschlossen

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
8120.3910.00	14'108.30	30'000.00	-15'891.70	Weniger interner Aufwand für Drainagenarbeiten infolge PWI-Projekt mit Spülarbeiten durch Drittfirma
8120.4630.00	-	10'000.00	-10'000.00	Verzicht auf Abgrenzung der unsicheren Bundesbeiträge für PWI-Projekt Drainagen (über 3 Jahre)
8140.4631.00	3'377.60	700.00	2'677.60	Staatsbeiträge für einmalige Überführung der Ackerbaustelle in das Agris-Gis (Digitalisierung)
8200.3010.09	-11'544.20	-2'000.00	-9'544.20	Unfallversicherungsleistungen SUVA
8200.3101.06	81'251.20	100'000.00	-18'748.80	Tiefere Holzkosten bzw. Holzpreise bei Holzvermittlung aus Privatwald
8200.3151.04	4'664.30	17'000.00	-12'335.70	Weniger Unterhaltsbedarf beim Forstraktor als erwartet
8200.4250.04	63'679.65	55'000.00	8'679.65	Besserer Verkauf von Holzschnitzeln
8200.4612.00	132'364.95	170'000.00	-37'635.05	Weniger Arbeiten für Lufingen ausgeführt (siehe auch Konto 8200.4910.00)
8200.4910.00	151'385.00	130'000.00	21'385.00	Vermehrte Arbeiten für andere interne Bereiche der Gemeinde ausgeführt
8791.3143.01	22'396.85	16'000.00	6'396.85	Mehraufwand infolge notwendigem Ersatz einer Kesselpumpe der Heizzentrale
8791.3910.00	3'859.75	-	3'859.75	Neufestlegung ab 2019 für interne Dienstleistungen zulasten Wärmeverbund

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
9100.40xx.xx	1'442'802.60	1'409'200.00	33'602.60	Gesamthaft leichte Mehrerträge bei den Steuern. Verschiebungen innerhalb der neu viel detaillierteren Konti unter HRM2 aufgrund Budgetunsicherheiten bei der Aufteilung im Zeitpunkt der Umstellung.
9101.4022.00	608'794.00	500'000.00	108'794.00	Mehrerträge bei Grundsteuerveranlagungen infolge weniger Ersatzbeschaffungsfälle
9300.3632.00	551'045.00	671'700.00	-120'655.00	Weniger Ablieferungen an Schulen für Anteile Finanzausgleich (siehe unten)
9300.4621.50	934'381.00	1'139'000.00	-204'619.00	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.

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
9630.343x.xx	6'337.10	15'000.00	-8'662.90	Weniger Unterhalts- und Reparaturkosten bei den Liegenschaften des Finanzvermögens
9630.4430.00	117'819.00	122'000.00	-4'181.00	Tiefere Mieteinnahmen, infolge Aufteilung der Pachtzinsen auf neues Konto (siehe unten)
9630.4430.05	6'693.00	-	6'693.00	Neues Konto für die Pachtzinseinnahmen
9690.3440.00	4'200.00	-	4'200.00	Buchverluste auf Aktien MRI Zentrum Spital Bülach AG
9690.4440.00	2'110.00	-	2'110.00	Buchgewinne auf Aktien Flughafen Zürich AG und Zürich Holz AG

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung ER HRM2 Gde	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'002'018.06	493'887.50	1'003'900.00	448'600.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	247'852.93	26'392.70	246'000.00	27'900.00		
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	77'975.05	156.00	43'700.00			
4	GESUNDHEIT	215'029.45	6'126.85	177'800.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	703'909.23	328'504.35	625'000.00	201'600.00		
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	711'934.55	96'625.25	645'900.00	99'300.00		
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	767'734.32	692'471.68	835'300.00	696'200.00		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	859'865.58	877'290.33	948'200.00	887'400.00		
9	FINANZEN UND STEUERN	1'171'364.93	3'464'948.15	1'307'200.00	3'525'300.00		
	Total	5'757'684.10	5'986'402.81	5'833'000.00	5'886'300.00		
	Netto Ertrag	228'718.71		53'300.00			
	Gesamttotal	5'986'402.81	5'986'402.81	5'886'300.00	5'886'300.00		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
3220.5540.00	5'000.00	-	5'000.00	Neue Beteiligung (10 Aktien) an Theater Winterthur AG (ehemals Stadttheater)

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
6150.5010.02	57'091.55	105'000.00	-47'908.45	Sanierung Haldenstrasse: Weniger Vorarbeiten per Abschluss
6150.5010.03	129'922.25	190'000.00	-60'077.75	Sanierung Haldenweg: Tiefere Kosten für Arbeiten als ursprünglich erwartet
6150.5010.04	2'568.80	54'000.00	-51'431.20	Sanierung Weilerstrasse Mühlberg: Weniger Vorarbeiten per Abschluss
6150.5010.05	19'566.10	75'000.00	-55'433.90	Flankierende Massnahmen Jakob Bosshart-Strasse: Weniger Vorarbeiten per Abschluss
6150.5010.50	163'051.50	-	163'051.50	Ersatz Mühlebrücke: Restkosten bzw. Schlussrechnungen aus 2018

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
7101.5030.02	25'000.00	35'000.00	-10'000.00	Ersatz Wasserleitung Haldenstrasse: Weniger Vorarbeiten per Abschluss
7101.5030.03	-	15'000.00	-15'000.00	Ersatz Wasserleitung Mühlberg: Noch keine Vorarbeiten per Abschluss
7101.6370.00	27'975.00	40'000.00	-12'025.00	Tiefere Wasseranschlussgebühren aufgrund eines grösseren Abrechnungsfalles mit Teilerstattung

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
7201.5030.01	25'281.15	100'000.00	-74'718.85	Verschiebungen der Arbeiten innerhalb Sanierungsprogramm Kanäle 2019/2020 auf 2020
7201.6370.00	23'820.00	40'000.00	-16'180.00	Tiefere Abwasseranschlussgebühren aufgrund eines grösseren Abrechnungsfalles mit Teilerstattung
7410.5020.xx	9'828.55	25'000.00	-15'171.45	Sanierung Hinterrütibach und Neuwisbach: Verschiebung bzw. aktuell Sistierung Projekt

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung IR HRM2 Gde	Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	5'000.00					
4	GESUNDHEIT						
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	376'633.75		424'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	103'216.71	56'692.00	225'000.00	80'000.00		
	Total	484'850.46	56'692.00	649'000.00	80'000.00		
	Netto Ausgaben		428'158.46		569'000.00		
	Gesamttotal	484'850.46	484'850.46	649'000.00	649'000.00		

A. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER POLITISCHEN GEMEINDE

2. Budget 2021; Antrag auf Abnahme

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung:

1. Das Budget 2021 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.
2. Den Steuerfuss auf 48 % (Vorjahr 48 %) des einfachen Gemeindesteuerertrages festzusetzen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'561'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	4'327'800.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'233'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'121'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	246'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	875'500.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'620'000.00
Steuerfuss			48%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'233'700.00
	Steuerertrag bei 48 %	Fr.	1'258'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	24'300.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Oberembrach, 3. November 2020

NAMENS DES GEMEINDERATES

sig. Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin

sig. Lea Gnädinger
Gemeindeschreiberin

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug des Budgets 2021 aufgeführt.

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

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

Im Anschluss an das Budget ist der Zusammenzug der Finanzplanung 2020 – 2023 der Politischen Gemeinde angefügt. Darin sind die wichtigsten Kennzahlen der nächsten Jahre sowie die geplanten Investitionen ersichtlich. Der Finanzplan muss durch die Gemeindeversammlung nicht genehmigt werden, sondern ist rein informativ zu verstehen.

Bericht des Gemeinderates

a. **Wirtschaftliche Lage und mutmassliche Entwicklung**

Die neue Abschreibungsmethode mit linearen Werten über die Nutzungsdauer entlastet die Rechnung seit 2019 nachhaltig. Die Steuererträge sind aktuell stabil und die Finanzlage ist gut. Im Hinblick auf den Corona-Lockdown im Frühling 2020 sind die wirtschaftlichen Folgen schwer abschätzbar. Wir rechnen mit einem leichten Rückgang von 2% bei den Steuererträgen. Da Oberembrach wenig Industrie und kaum grössere Gewerbe hat, ist mit keinen grösseren Steuerausfällen zu rechnen. Inwiefern sich allfällige Entlassungen auf die Sozialhilfe auswirken, ist zur Zeit schwer zu beurteilen. In diesem Bereich ist jedoch voraussichtlich erst im Jahre 2022 mit deutlich höheren Kosten zu rechnen.

Die anstehenden grösseren Aufgaben, werden die Finanzen längerfristig belasten und zwangsläufig zu höheren Schulden führen und somit eine schlechtere Selbstfinanzierung ergeben.

b. **Stand der Aufgabenerfüllung**

Aktuell wird mit Hochdruck an den flankierenden Massnahmen für die Jakob Bosshart-Strasse und für Stürzikon gearbeitet. Im 2021 ist die 1. Etappe der Massnahmen in Stürzikon geplant und bei der Jakob Bosshart-Strasse ist die Bauausschreibung vorgesehen, die bauliche Umsetzung soll im 2022 erfolgen. Dies aufgrund der Komplexität des Projekts im Zusammenhang mit Mauerbau, Wasserleitungersatz und Sanierung der Kanalisation. Im 2023 soll als letztes Teilstück der flankierenden Massnahmen die 2. Etappe in Stürzikon ausgeführt werden.

Beim Drainagenetz sind die dreijährigen Spül- und Kontrollarbeiten im Herbst 2020 abgeschlossen und werden ab 2021 mit den eigentlichen Unterhalts- und Sanierungsarbeiten fortgesetzt.

Im Bereich Hochwasserschutz werden die Planungen entsprechend den Auflagen des Kantons fortgeführt. Die eigentlichen Investitionsfolgen, hauptsächlich für Massnahmen im Gebiet Hinterrüti und Neuwis, sind noch schwer abschätzbar und werden in den nächsten Jahren klarer werden.

Bei zwei alten Ablagerungsstandorte "Böl und Obholz" mussten aufgrund von Auflagen des Kantons Altlastenüberprüfungen vorgenommen werden. Die ersten Sondierbohrungen zeigen keine heiklen Ablagerungen. Im kommenden Jahr wird zusätzlich das Grundwasser in diesen Bereichen überprüft.

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

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

d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss**

Der Steuerfuss soll weiterhin bei 48% des einfachen Staatssteuerertrages belassen werden. Dies hauptsächlich aufgrund der anstehenden grossen Aufgaben und Investitionsprojekte mit zusätzlichem Finanzbedarf (Verschuldung), welche einen stabilen Steuerfuss notwendig machen.

Antrag des Gemeinderates

1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2021 der Politischen Gemeinde Oberembrach genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'561'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	4'327'800.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'233'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'121'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	246'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	875'500.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2021 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'620'000.00
Steuerfuss			48%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'233'700.00
	Steuerertrag bei 48 %	Fr.	1'258'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	24'300.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 auf 48 % (Vorjahr 48 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 15.09.2020

Gemeinderat Oberembrach

Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin

Lea Gnädinger
Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2021 der Politischen Gemeinde Oberembrach in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 15.09.2020 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	5'561'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	4'327'800.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'233'700.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'121'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	246'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	875'500.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2021 der Politischen Gemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'620'000.00
Steuerfuss			48%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'233'700.00
	Steuerertrag bei 48 %	Fr.	1'258'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	24'300.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 gemäss Antrag des Gemeinderates auf 48 % (Vorjahr 48 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 27.10.2020

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach

Daniel Eng
Präsident

Christine Schmid
Aktuarin

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2021	Budget 2020
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		5'561'500.00	5'325'600.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		4'327'800.00	4'187'400.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'233'700.00	-1'138'200.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2021	Budget 2020	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	2'620'000.00	2'650'000.00	
Steuerfuss	48%	48%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'128'000.00	1'128'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	110'500.00	120'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	14'500.00	16'800.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'000.00	7'200.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'258'000.00	1'272'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr			1'258'000.00 1'272'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		24'300.00 133'800.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2021	Allgemeiner Haushalt Budget 2021	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2021
+ Ertragsüberschuss	24'300.00	24'300.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	69'900.00	0.00	69'900.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	10'800.00	0.00	10'800.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	441'300.00	318'900.00	122'400.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	524'700.00	343'200.00	181'500.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	875'500.00	744'500.00	131'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-350'800.00	-401'300.00	50'500.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	60%	46%	139%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Wasserwerk Budget 2021	Abwasserbeseitigung Budget 2021	Abfallwirtschaft Budget 2021
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	28'400.00	41'500.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	10'800.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	91'900.00	20'800.00	9'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	120'300.00	62'300.00	-1'100.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	161'000.00	-30'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-40'700.00	92'300.00	-1'100.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	75%	-	-

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	1'220'600.00	1'221'400.00	1'145'734.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'338'200.00	1'445'600.00	1'317'226.37
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	436'400.00	403'500.00	400'162.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	69'900.00	45'600.00	77'857.48
36	Transferaufwand	2'054'200.00	1'738'400.00	1'822'065.51
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'119'300.00</i>	<i>4'854'500.00</i>	<i>4'763'046.16</i>
40	Fiskalertrag	1'525'900.00	1'556'400.00	2'062'576.60
41	Regalien und Konzessionen	6'000.00	6'000.00	0.00
42	Entgelte	1'118'000.00	1'160'100.00	1'156'878.87
43	Verschiedene Erträge	1'500.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'800.00	29'400.00	6'407.51
46	Transferertrag	2'251'200.00	2'023'600.00	2'029'198.48
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>4'913'400.00</i>	<i>4'775'500.00</i>	<i>5'255'061.46</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-205'900.00	-79'000.00	492'015.30
34	Finanzaufwand	66'500.00	74'900.00	62'183.39
44	Finanzertrag	296'700.00	287'700.00	298'886.80
	Ergebnis aus Finanzierung	230'200.00	212'800.00	236'703.41
Operatives Ergebnis		24'300.00	133'800.00	728'718.71
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	-500'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		24'300.00	133'800.00	228'718.71
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	375'700.00	396'200.00	432'454.55
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	375'700.00	396'200.00	432'454.55
Total Aufwand		5'561'500.00	5'325'600.00	5'757'684.10
Total Ertrag		5'585'800.00	5'459'400.00	5'986'402.81

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
50	Sachanlagen	982'000.00	814'500.00	438'743.45
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	88'500.00	102'000.00	41'107.01
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	51'000.00	0.00	5'000.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'121'500.00	916'500.00	484'850.46
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	226'000.00	80'000.00	56'692.00
64	Rückzahlung von Darlehen	20'000.00	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		246'000.00	80'000.00	56'692.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'121'500.00	916'500.00	484'850.46
Total Investitionseinnahmen		246'000.00	80'000.00	56'692.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-875'500.00	-836'500.00	-428'158.46

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 152 vom 23.08.2011 aktuell für 2021: **0.41%**.

Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen (aktuell keine),
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- e) das Verwaltungsvermögen des Wärmeverbundes und des Forstbetriebes,
- f) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
0210.30xx.xx	230'100.00	211'000.00	19'100.00	Dienstaltersgeschenk sowie 10%-Erhöhung Finanzverwaltung infolge Mehraufwand nach HRM2
0210.46xx.xx	114'000.00	124'000.00	-10'000.00	Mindereinnahmen durch kant. Neuregelung der Bezugsentschädigungen der Güter ab 2019
0220.3052.00	47'000.00	41'000.00	6'000.00	Höhere Beiträge an Pensionskasse infolge aktueller Altersstruktur der Angestellten
0220.3133.00	13'000.00	5'000.00	8'000.00	Umstellung auf cloudbasierte Anwendungen und Ausbau Fernzugriffsmöglichkeit (einmalige Kosten)
0220.3158.00	18'000.00	12'000.00	6'000.00	Mehrkosten Softwareunterhalt infolge Erweiterung sowie neue Programme infolge HRM2
0220.4210.01	50'000.00	60'000.00	-10'000.00	Mindereinnahmen bei Baugebühren aufgrund Vorjahrswerten erwartet
0290.3910.00	15'000.00	9'000.00	6'000.00	Mehraufwand für interne Umlagen für die Betreuung und Unterhalt der Liegenschaften
0290.4470.00	144'000.00	135'000.00	9'000.00	Geringere Mietzinssenkungen als erwartet notwendig bei Liegenschaften

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

1

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
1110.3611.00	10'600.00	5'500.00	5'100.00	<i>Höhere Entschädigungen an KAPO für gemeindepolizeiliche Aufgaben ab 2019</i>
1400.3612.02	6'200.00	-	6'200.00	<i>Mehrkosten Betreigungsamt Embrachertal erwartet gemäss Kostenverteiler (Vorjahr noch kleiner Gewinn)</i>
1620.3612.00	10'300.00	15'700.00	-5'400.00	<i>Geringere Kostenbeiträge an Sicherheitszweckverband aufgrund Kostenverteiler erwartet</i>

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
3210.3632.00	4'000.00	-	4'000.00	<i>Neue Funktion ab 2019 für Gemeindebeitrag an Bibliothek und Verdoppelung des Beitrages ab 2020</i>
3290.3102.00	1'000.00	6'000.00	-5'000.00	<i>Verminderung der Kosten, da Druck der neuen Gemeindechronik im 2020 abgeschlossen</i>
3420.3140.00	11'000.00	6'000.00	5'000.00	<i>Grösserer Unterhaltsbedarf Wanderwege und Grünanlagen geplant</i>

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
4125.36xx.xx	120'000.00	130'000.00	-10'000.00	<i>Minderkosten für Pflegebeiträge an Heimel aufgrund aktueller Fallzahlen erwartet</i>
4215.3636.50	45'000.00	56'000.00	-11'000.00	<i>Weniger Fälle bei Spitex-Verein Embrachertal (dafür mehr Fälle bei privaten Spitex)</i>
4215.3636.56	15'000.00	1'000.00	14'000.00	<i>Mehr Pflegefälle bei privaten Spitex-Organisationen</i>

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

5

SOZIALE SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
5220.4631.00	102'500.00	96'000.00	6'500.00	Voraussichtlich 50%-Staatsbeitrag ab 2020 für Zusatzleistungen (bisher 40%)
5320.3637.xx	222'000.00	179'000.00	43'000.00	Höhere Zusatzleistungsbeiträge für AHV-Renter aufgrund der aktuellen Fallzahlen
5320.4631.00	111'000.00	80'000.00	31'000.00	Voraussichtlich 50%-Staatsbeitrag ab 2020 für Zusatzleistungen (bisher 40%)
5441.3636.00	55'000.00	-	55'000.00	Hälftiger Anteil für Heimfall Jugendlicher (andere Hälfte bei Sekundarschulgemeinde)
5450.3612.00	20'000.00	5'600.00	14'400.00	Mehr Berufsbeistandsschaftsfälle sowie Mehrkosten für Übernahme durch Bülach (Auflösung Embrach)
5720.3637.xx	120'000.00	70'000.00	50'000.00	Mehr Sozialhilfefälle aufgrund Coronasituation erwartet und aufgrund aktuell steigender Fallzahlen

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
6150.30xx.xx	164'300.00	121'400.00	42'900.00	Neuer Teilzeitmitarbeiter Werk für Stellvertretungen (dadurch weniger Arbeiten durch Forst nötig)
6150.3300.10	152'700.00	141'400.00	11'300.00	Höhere Abschreibungen aufgrund aktueller Strassensanierungsprojekte
6150.3910.00	25'000.00	37'000.00	-12'000.00	Minderkosten für interne Arbeiten Forst für Werk infolge neuem Teilzeitmitarbeiter
6150.4910.00	99'000.00	90'000.00	9'000.00	Grössere interne Dienstleistungen an andere Bereiche aufgrund neuem Teilzeitmitarbeiter
			-	
			-	

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
7101.3510.00	28'400.00	45'600.00	-17'200.00	Weniger Fondseinlage aufgrund höherer Kosten im Leitungsunterhalt und geringerer Wasserertrag
7101.4240.01	160'000.00	170'000.00	-10'000.00	Weniger Wasserertrag aufgrund tieferem Verbrauch gemäss Vorjahreswerte erwartet
7201.3130.04	-	60'000.00	-60'000.00	Untersuch private Liegenschaftsentwässerungen alle zwei Jahre (2020, 2022, etc.)
7201.3131.00	10'000.00	20'000.00	-10'000.00	Tiefere Kosten für Projektierung und Planung im Abwasserbereich aufgrund aktuellem Stand
7201.3510.00	41'500.00	-	41'500.00	Einnahmenüberschuss Abwasserbereich, da im 2021 kein Untersuch private Liegenschaftsentwässerung
7201.4240.01	142'000.00	150'000.00	-8'000.00	Weniger Abwassergebühren aufgrund tieferem Verbrauch gemäss Vorjahreswerte erwartet
7201.4510.00	-	17'800.00	-17'800.00	Keine Fondsentnahme notwendig (siehe Begründungen zu Untersuch private Liegenschaftsentwässerung
7690.3132.00	10'000.00	25'000.00	-15'000.00	Restkosten für Überprüfung alte Ablagerungsstandorte in der Gemeinde

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
8120.3141.00	25'000.00	35'000.00	-10'000.00	Minderkosten Flurstrassenunterhalt infolge Abschluss periodischer Wiederinstandstellung 2018-2020
8120.3910.00	25'000.00	40'000.00	-15'000.00	Minderkosten interne Umlagen Flurstrassen infolge Abschluss periodischer Wiederinstandstellung
8200.30xx.xx	301'100.00	369'100.00	-68'000.00	50%-Reduktion eines Forstmitarbeiters infolge Wegfall Arbeiten für Werke Lufingen und Oberembrach
8200.3101.06	80'000.00	90'000.00	-10'000.00	Weniger Holzvermittlung aus Privatwald bzw. auch tiefere Holzpreise
8200.3151.04	12'000.00	25'000.00	-13'000.00	Tiefere Unterhaltskosten für Forstraktor (Räderersatz einmalig im 2020 budgetiert)
8200.3300.60	32'300.00	14'000.00	18'300.00	Höhere Abschreibungen Forstfahrzeuge infolge geplantem Ersatz Forstraktor Welte
8200.4240.00	60'000.00	70'000.00	-10'000.00	Weniger Dienstleistungserträge für Dritte infolge Reduktion Stellenprozente erwartet
8200.4250.06	100'000.00	110'000.00	-10'000.00	Weniger Holzverkaufsumsatz aus Privatwald bzw. auch tiefere Holzpreise erwartet
8200.3612.00	130'000.00	170'000.00	-40'000.00	Weniger Entschädigungen von Lufingen infolge Reduktion Arbeiten (neuer Angestellter in Lufingen)
8200.4910.00	90'000.00	125'000.00	-35'000.00	Weniger interne Dienstleistungserträge infolge Reduktion Stellenprozente
8600.4604.00	80'000.00	110'000.00	-30'000.00	Wegfall einmaliger Jubiläumsbeitrag 2020 der ZKB

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
9100.40xx.xx	1'414'900.00	1'445'400.00	-30'500.00	<i>Aufgrund der wirtschaftlichen Situation infolge Corona wird mit rund 2% tieferen Steuererträgen gerechnet</i>
9300.3632.00	739'100.00	588'300.00	150'800.00	<i>Höherer Finanzausgleichsanteil der Schulen</i>
9300.4621.50	1'253'300.00	997'600.00	255'700.00	<i>Höherer Finanzausgleich aller Güter infolge schwächerer Steuerkraft im Vergleich zum Kantonsmittel</i>
9300.4621.62	281'000.00	268'000.00	13'000.00	<i>Höherer geografisch-topografischer Sonderlastenausgleich aufgrund schwächerer Steuerkraft</i>

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung ER HRM2 Gde	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'108'000.00	497'600.00	1'061'900.00	506'200.00	1'002'018.06	493'887.50
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	256'600.00	26'000.00	243'700.00	25'000.00	247'852.93	26'392.70
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	60'000.00		53'200.00		77'975.05	156.00
4	GESUNDHEIT	206'900.00	3'000.00	218'100.00		215'029.45	6'126.85
5	SOZIALE SICHERHEIT	731'300.00	234'300.00	580'100.00	199'900.00	703'909.23	328'504.35
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	659'800.00	114'900.00	625'500.00	103'700.00	711'934.55	96'625.25
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	819'500.00	688'600.00	874'900.00	717'500.00	767'734.32	692'471.68
8	VOLKSWIRTSCHAFT	863'600.00	773'300.00	954'400.00	902'200.00	859'865.58	877'290.33
9	FINANZEN UND STEUERN	855'800.00	3'248'100.00	713'800.00	3'004'900.00	1'171'364.93	3'464'948.15
	Total	5'561'500.00	5'585'800.00	5'325'600.00	5'459'400.00	5'757'684.10	5'986'402.81
	Netto Ertrag	24'300.00		133'800.00		228'718.71	
	Gesamttotal	5'585'800.00	5'585'800.00	5'459'400.00	5'459'400.00	5'986'402.81	5'986'402.81

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

4

GESUNDHEIT Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
4120.5540.00	51'000.00	<i>Erhöhung Beteiligung Krankenhaus Zürcher Unterland und gemäss Verteiler (1. Tranche 2021)</i>
4120.6440.00	20'000.00	<i>Umwandlung Darlehen von 2020 in Beteiligung Krankenhaus Zürcher Unterland</i>

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
6150.5010.02	244'000.00	<i>Sanierung Haldenstrasse 2. Etappe</i>
6150.5010.05	15'000.00	<i>Ausschreibung Sanierung Jakob Bosshart-Strasse</i>
6150.5010.06	283'000.00	<i>Flankierende Massnahmen 1. Etappe Stürzikon (flaches Teilstück)</i>
6150.6310.05	146'000.00	<i>Voraussichtlicher Staatsbeitrag flankierende Massnahmen 1. Etappe (50 % der Kosten)</i>
6210.5010.01	10'000.00	<i>Planung behindertengerechte Bushaltestelle</i>

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
7101.5030.02	166'000.00	<i>Ersatz Wasserleitung Haldenstrasse 2. Etappe</i>
7101.5290.02	35'000.00	<i>Nachführung Generelles Wasserprojekt (GWP) infolge Massnahmen aus Trinkwasser in Notlagen</i>
7201.5290.02	10'000.00	<i>Nachführung Generelles Entwässerungsprojekt (GEP), Teilprojekt 2021</i>

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
7410.5020.xx	24'000.00	<i>Planungskosten Sanierung Hinterrütibach und Neuwisbach</i>
7410.5290.01	7'500.00	<i>Festlegung Gewässerraum im Siedlungsgebiet, Planungskostenanteil 2021</i>
7900.5290.01	36'000.00	<i>Restkosten für Revision der Bau- und Zonenordnung (BZO)</i>

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
8200.5060.01	200'000.00	<i>Ersatzbeschaffungsanteil Oberembrach für Forstraktor Welte (je hälftig mit Lufingen)</i>
82005060.02	40'000.00	<i>Ersatzbeschaffung Betriebsfahrzeug Forst (Bus)</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung IR HRM2 Gde	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT					5'000.00	
4	GESUNDHEIT	51'000.00	20'000.00				
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	552'000.00	146'000.00	476'000.00		376'633.75	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	278'500.00	80'000.00	440'500.00	80'000.00	103'216.71	56'692.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	240'000.00					
	Total	1'121'500.00	246'000.00	916'500.00	80'000.00	484'850.46	56'692.00
	Netto Ausgaben		875'500.00		836'500.00		428'158.46
	Gesamttotal	1'121'500.00	1'121'500.00	916'500.00	916'500.00	484'850.46	484'850.46

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
0220	Allgemeine Dienste, übrige	3300.60	0.00	0.00	6'137.82
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	3300.40	7'700.00	7'700.00	7'655.60
1500	Feuerwehr	3300.40	10'000.00	10'100.00	10'041.68
1610	Militärische Verteidigung	3300.40	8'800.00	8'800.00	8'840.30
1620	Zivilschutz	3300.40	500.00	500.00	4'101.25
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3650.42	0.00	0.00	2'254.00
6150	Gemeindestrassen	3300.10	152'700.00	141'400.00	146'385.06
		3300.40	33'300.00	33'300.00	33'318.01
		3300.60	6'700.00	6'700.00	6'724.46
		3301.10	0.00	0.00	21'227.40
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	3300.30	90'600.00	88'000.00	84'442.80
		3320.90	1'300.00	1'600.00	1'297.99
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3300.30	-8'100.00	-5'300.00	-7'959.50
		3320.90	24'000.00	23'300.00	18'036.83
		3660.20	4'900.00	4'900.00	4'862.79
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	3300.40	9'700.00	9'700.00	9'731.13
7410	Gewässerverbauungen	3300.20	4'900.00	4'900.00	4'896.74
		3320.90	3'500.00	2'700.00	0.00
7900	Raumordnung	3320.90	27'200.00	24'800.00	0.00
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	3300.10	400.00	400.00	371.31
		3300.40	4'500.00	4'500.00	4'465.43
		3300.60	32'300.00	14'000.00	14'026.67
8791	Fernwärmebetrieb Energie, Übriges (Gemeindebetrieb)	3300.30	26'400.00	26'400.00	26'421.42
Total			441'300.00	408'400.00	407'279.19
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	436'400.00	403'500.00	400'162.40
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	2'254.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	4'900.00	4'900.00	4'862.79
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			441'300.00	408'400.00	407'279.19

Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2019	Budget aktual. 2020	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024
Kennzahlen						
Einwohnerzahl	1'101	1'110	1'120	1'130	1'140	1'150
Schülerzahl	0	0	0	0	0	0
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%	48%
Teuerungsentwicklung (LIK)	0.00%	0.00%	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%
Zinsbelastungsquote	0.69%	0.77%	0.75%	0.74%	0.74%	0.74%
Eigenkapitalquote	60.22%	60.66%	60.74%	60.91%	61.04%	61.10%
Investitionsanteil	10.06%	14.38%	19.35%	18.40%	25.64%	21.94%
Selbstfinanzierungsgrad	282.01%	80.88%	59.93%	64.96%	37.02%	30.81%
Zinsbelastungsanteil	0.47%	0.35%	0.51%	0.31%	0.41%	0.48%
Nettoverschuldungsquotient	-110.56%	-101.45%	-78.84%	-61.73%	-0.37%	60.63%
Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	-1'449	-1'321	-996	-781	-5	766
Planerfolgsrechnung						
Aufwand	5'757'684	5'312'502	5'561'500	5'582'238	5'592'195	5'678'563
Ertrag	5'986'403	5'453'199	5'585'800	5'639'977	5'634'523	5'696'957
Aufwandüberschuss (-)	228'719	140'698	24'300	57'739	42'328	18'394
Investitionsplanung						
Investitionsrechnung VV						
Ausgaben		754'000	1'121'500	1'078'000	1'628'000	1'361'000
Einnahmen		80'000	246'000	412'000	236'000	80'000
Nettoinvestitionen VV (-)		-674'000	-875'500	-666'000	-1'392'000	-1'281'000
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-430'500	-744'500	-384'000	-1'219'000	-831'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		-243'500	-131'000	-282'000	-173'000	-450'000
Investitionsrechnung Finanzvermögen						
Ausgaben		0	0	0	0	0
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen FV (-)		0	0	0	0	0
- davon in Grundstücke/Gebäude FV		0	0	0	0	0
- davon in Mobilien/übrige Sachanlagen FV		0	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen VV und FV		-674'000	-875'500	-666'000	-1'392'000	-1'281'000
Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		545'140	524'700	432'632	515'305	394'670
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-674'000	-875'500	-666'000	-1'392'000	-1'281'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		0	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0	0	0	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-128'860	-350'800	-233'368	-876'695	-886'330
Stand flüssige Mittel per 1.1.		1'459'074	1'330'214	979'414	746'046	-130'649
Stand flüssige Mittel per 31.12.		1'330'214	979'414	746'046	-130'649	-1'016'979
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-128'860	-350'800	-233'368	-876'695	-886'330
Planbilanz						
Aktiven	14'088'558	14'250'536	14'333'936	14'353'384	14'442'153	14'436'195
Finanzvermögen	6'595'077	6'466'217	6'115'417	5'882'049	5'005'354	4'119'024
Verwaltungsvermögen	7'493'481	7'784'319	8'218'519	8'471'335	9'436'800	10'317'171
- Steuerfinanzierter Haushalt	4'405'507	4'567'757	4'993'357	5'091'450	6'010'633	6'543'550
- Eigenwirtschaftsbetriebe	3'087'974	3'216'562	3'225'162	3'379'885	3'426'166	3'773'622
Passiven	14'088'558	14'250'536	14'333'936	14'353'384	14'442'153	14'436'195
Fremdkapital	4'999'929	4'999'929	4'999'929	4'999'929	4'999'929	4'999'929
- Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'700'000	3'700'000	3'700'000	3'700'000	3'700'000	3'700'000
- Übriges Fremdkapital	1'299'929	1'299'929	1'299'929	1'299'929	1'299'929	1'299'929
Eigenkapital	9'088'629	9'250'607	9'334'007	9'353'455	9'442'224	9'436'266
- Zweckgebundenes Eigenkapital	1'519'138	1'540'419	1'599'519	1'561'227	1'607'669	1'583'316
- Zweckfreies Eigenkapital	7'569'491	7'710'189	7'734'489	7'792'228	7'834'556	7'852'950
Allgemeine Gemeindesteuern						

Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2020	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	140'698	24'300	57'739	42'328	18'394
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	21'281	59'100	-38'291	46'441	-24'352
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	383'162	441'300	413'184	426'536	400'628
+	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		545'140	524'700	432'632	515'305	394'670
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	674'000	875'500	666'000	1'392'000	1'281'000
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-128'860	-350'800	-233'368	-876'695	-886'330
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		80.88%	59.93%	64.96%	37.02%	30.81%
Bereinigung Veränderungen Fonds		0	0	0	0	0
Veränderung der Nettoverschuldung		-128'860	-350'800	-233'368	-876'695	-886'330

Planerfolgsrechnung: Gestufter Erfolgsausweis

SG	Bezeichnung	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget aktual. 2020	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024
30	Personalaufwand	1'145'734.40	1'221'400	1'233'614	1'220'600	1'232'806	1'245'133	1'257'582
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'317'226.37	1'445'600	1'459'996	1'338'200	1'442'412	1'365'862	1'470'348
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	400'162.40	403'500	378'299	436'400	408'321	421'673	395'765
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	77'857.48	45'600	45'463	69'900	18'191	58'705	40'201
36	Transferaufwand	1'822'065.51	1'738'400	1'738'363	2'054'200	2'054'163	2'054'163	2'054'163
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	Total betrieblicher Aufwand	4'763'046.16	4'854'500	4'855'735	5'119'300	5'155'893	5'145'536	5'218'060
40	Fiskalertrag	2'062'576.60	1'556'400	1'556'400	1'525'900	1'539'900	1'563'900	1'563'900
41	Regalien und Konzessionen	0.00	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
42	Entgelte	1'156'878.87	1'160'100	1'160'100	1'118'000	1'118'000	1'118'000	1'118'000
43	Verschiedene Erträge	0.00	0	0	1'500	1'500	1'500	1'500
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'407.51	29'400	24'182	10'800	56'482	12'264	64'554
46	Transferertrag	2'029'198.48	2'023'600	2'023'600	2'251'200	2'251'200	2'251'200	2'251'200
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
	Total betrieblicher Ertrag	5'255'061.46	4'775'500	4'770'282	4'913'400	4'973'082	4'952'864	5'005'154
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	492'015.30	-79'000	-85'452	-205'900	-182'811	-192'672	-212'906
34	Finanzaufwand	62'183.39	74'900	61'550	66'500	56'150	61'700	65'400
44	Finanzertrag	298'886.80	287'700	287'700	296'700	296'700	296'700	296'700
	Ergebnis aus Finanzierung	236'703.41	212'800	226'150	230'200	240'550	235'000	231'300
	Operatives Ergebnis	728'718.71	133'800	140'698	24'300	57'739	42'328	18'394
38	Ausserordentlicher Aufwand	500'000.00	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	-500'000.00	0	0	0	0	0	0
	Interne Verrechnungen							
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	432'454.55	396'200	395'217	375'700	370'195	384'959	395'103
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	432'454.55	396'200	395'217	375'700	370'195	384'959	395'103
	Saldo	0.00	0	0	0	0	0	0
	Total Aufwand	5'757'684.10	5'325'600	5'312'502	5'561'500	5'582'238	5'592'195	5'678'563
	Total Ertrag	5'986'402.81	5'459'400	5'453'199	5'585'800	5'639'977	5'634'523	5'696'957
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	228'718.71	133'800	140'698	24'300	57'739	42'328	18'394

Investitionsplan

im Bau													
E	Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später	Total	B
Zusammenfassung													
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen													
			Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts		331'000	430'500	744'500	384'000	1'219'000	831'000	440'000	4'380'000	
			Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe		93'000	243'500	131'000	282'000	173'000	450'000	665'000	2'037'500	
			Für Planung massgebende Investitionssummen		424'000	674'000	875'500	666'000	1'392'000	1'281'000	1'105'000	6'417'500	
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen													
			davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV		0	0	0	0	0	0	0	0	0
			davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV		0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Für Planung massgebende Investitionssummen		0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)		424'000	674'000	875'500	666'000	1'392'000	1'281'000	1'105'000	6'417'500	

3. Anfragen gemäß § 17 Gemeindegesetz

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Im Anschluss an den geschäftlichen Teil der Gemeindeversammlung berichtet der Gemeinderat über aktuelle Themen. Eine generelle Beratung über diese Informationen findet indessen nicht statt.

- Berichterstattung aus den Ressorts

B. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER PRIMARSCHULGEMEINDE

1. Jahresrechnung 2019; Antrag auf Abnahme

Antrag

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung:

1. Die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

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.

Oberembrach, 3. November 2020

NAMENS DER PRIMARSCHULPFLEGE

sig. Thomas Brunner
Primarschulpräsident

sig. Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug der Jahresrechnung 2019 aufgeführt.

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

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

Bericht der Primarschulpflege

a. **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

Erfolgsrechnung: Das Jahr 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

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

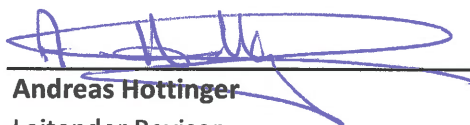
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

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

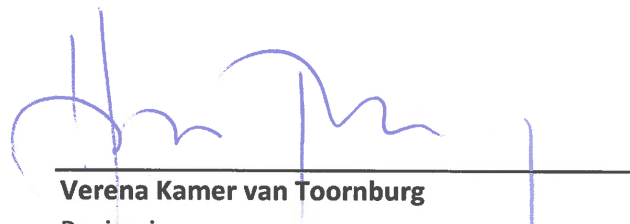
Revipro AG



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

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 (+)				

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

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		

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		

B. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER PRIMARSCHULGEMEINDE

2. Budget 2021; Antrag auf Abnahme

Antrag

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung:

1. Das Budget 2021 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.
2. Den Steuerfuss auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrages festzusetzen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'893'800.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'536'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'356'900.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	173'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	50'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	123'000.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) Fr. 2'620'000.00

Steuerfuss 49%

Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'356'900.00
	Steuerertrag bei 48 %	Fr.	1'284'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-72'900.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Oberembrach, 3. November 2020

NAMENS DER PRIMARSCHULPFLEGE

sig. Thomas Brunner
Schulpflegepräsident

sig. Barbara Schweizer
Schulverwaltung

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug des Budgets 2021 aufgeführt.

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

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

Im Anschluss an das Budget ist der Zusammenzug der Finanzplanung 2020 – 2023 der Primarschulgemeinde angefügt. Darin sind die wichtigsten Kennzahlen der nächsten Jahre sowie die geplanten Investitionen ersichtlich. Der Finanzplan muss durch die Gemeindeversammlung nicht genehmigt werden, sondern ist rein informativ zu verstehen.

Bericht der Primarschulpflege

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

Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde Oberembrach ist nach wie vor stabil und weist auch für das Jahr 2021 eine sehr gute Finanzlage aus. Die Entwicklung aus wirtschaftlicher Sicht muss hinsichtlich der besonderen Vorkommnisse (Covid19) etwas sorgfältiger angegangen werden. Die Schülerzahlen werden in den nächsten Jahren, bedingt durch starke Jahrgänge etwas ansteigen, somit werden auch die Personalkosten weiter steigen. Die Infrastruktur hingegen wird auch für die Zukunft ausreichen und somit sind keine weiteren baulichen Massnahmen nötig.

b. **Stand ihrer Aufgabenerfüllung,**

Die Schulpflege hat ihre Aufgaben und Klausurziele mehrheitlich erfüllt. Der Lehrplan 21 ist aber nach wie vor eine grosse Herausforderung und benötigt mehr Ressourcen als angenommen.

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

Die grössten Abweichungen liegen bei den Personalkosten. Dies wie erläutert, bedingt durch den Lehrplan 21, sowie grössere Klassen (Klassenassistenten) und Kinder welche besondere Unterstützung benötigen. Ebenfalls sind Weiterbildungen nötig, bedingt durch die Einführung des neuen IT-Konzepts.

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

Der Steuerfuss soll bei 49% des einfachen Gemeindesteuerertrages belassen werden. Dies hauptsächlich aufgrund der unsicheren Entwicklung der wirtschaftlichen Lage. Ebenfalls werden wir ab dem Schuljahr 2021/2022 eine zusätzliche Klasse führen müssen, da es sonst in der 1./2. Klasse über 30 Kinder hat.

Antrag der Primarschulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Primarschulpflege hat das Budget 2021 der Primarschulgemeinde Oberembrach genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'893'800.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'536'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'356'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	173'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	50'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	123'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2021 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss


Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	2'620'000.00	
Steuerfuss		49%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'356'900.00
	Steuerertrag bei 49 %	Fr.	1'284'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-72'900.00


Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 22.09.2020

Primarschulpflege Oberembrach


Thomas Brunner
Schulpflegepräsident


Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2021 der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 22.09.2020 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'893'800.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'536'900.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'356'900.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	173'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	50'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	123'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2020 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'620'000.00
Steuerfuss			49%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'356'900.00
	Steuerertrag bei 49 %	Fr.	1'284'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-72'900.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2021 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 27.10.2020

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach

Daniel Eng
Präsident

Christine Schmid
Aktuarin

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2021	Budget 2020
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		2'893'800.00	2'750'800.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'536'900.00	1'421'200.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'356'900.00	-1'329'600.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2021	Budget 2020	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	2'620'000.00	2'650'000.00	
Steuerfuss	49%	49%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'151'500.00	1'151'500.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	112'800.00	122'500.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	14'800.00	17'200.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	4'900.00	7'300.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'284'000.00	1'298'500.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr			1'284'000.00 1'298'500.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-72'900.00	-31'100.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2021	Allgemeiner Haushalt Budget 2021	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2021
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	
- Aufwandüberschuss	72'900.00	72'900.00	
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	72'700.00	72'700.00	
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	
Selbstfinanzierung	-200.00	-200.00	
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	123'000.00	123'000.00	
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-123'200.00	-123'200.00	
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	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
< 50 %	ungenügend

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	1'349'200.00	1'277'000.00	1'209'408.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	330'600.00	321'400.00	398'983.64
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	72'700.00	73'300.00	96'359.56
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'129'000.00	1'067'800.00	1'079'302.07
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'881'500.00</i>	<i>2'739'500.00</i>	<i>2'784'053.67</i>
40	Fiskalertrag	1'419'800.00	1'450'300.00	1'449'574.95
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	211'800.00	227'500.00	229'047.05
43	Verschiedene Erträge	1'200.00	1'200.00	2'520.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'162'600.00	1'015'000.00	1'037'356.30
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'795'400.00</i>	<i>2'694'000.00</i>	<i>2'718'498.30</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-86'100.00	-45'500.00	-65'555.37
34	Finanzaufwand	10'300.00	9'600.00	9'134.20
44	Finanzertrag	23'500.00	24'000.00	25'765.60
	Ergebnis aus Finanzierung	13'200.00	14'400.00	16'631.40
	Operatives Ergebnis	-72'900.00	-31'100.00	-48'923.97
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	-72'900.00	-31'100.00	-48'923.97
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	2'000.00	1'700.00	2'436.20
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	2'000.00	1'700.00	2'436.20
	Total Aufwand	2'893'800.00	2'750'800.00	2'795'624.07
	Total Ertrag	2'820'900.00	2'719'700.00	2'746'700.10

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
50	Sachanlagen	102'000.00	110'000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	58'000.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	13'000.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	5'000.00	19'160.50
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		173'000.00	115'000.00	19'160.50
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	0.00	0.00	24'016.00
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	50'000.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		50'000.00	0.00	24'016.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		173'000.00	115'000.00	19'160.50
Total Investitionseinnahmen		50'000.00	0.00	24'016.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-123'000.00	-115'000.00	4'855.50

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 27.09.2011 aktuell für 2021: **0,41%**.
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.

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz
-	-	-	

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
2110.3020.00	13'000.00	42'000.00	-29'000.00	Minderkosten Löhne Klassenassistenz Kindergarten (Übertritt Sonderbetreuungsfall in Primarstufe)
2110.3052.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	Wegfall Pensionskassenbeiträge für Klassenassistenten Kindergarten infolge tieferer Löhne
2110.3611.00	128'000.00	100'000.00	28'000.00	Mehrkosten Lohnanteile an Kanton Kindergartenpersonal infolge grosser Klasse
2120.3020.00	630'000.00	564'000.00	66'000.00	Mehrkosten für Löhne Primarstufe infolge übergrosser Klassen und Sonderbetreuungsfall
2120.305x.00	141'000.00	123'800.00	17'200.00	Höhere Sozialleistungen (AHV, PK, Unfall etc.) infolge Mehraufwand Lohnkosten Primarstufe
2120.3090.00	15'500.00	8'000.00	7'500.00	Mehrkosten Weiterbildung Lehrpersonen infolge Lehrplan 21
2120.3611.00	705'000.00	680'000.00	25'000.00	Mehrkosten Lohnanteile Kanton infolge zusätzlicher Lehrkraft infolge übergrosser Klassen
2120.3612.00	26'000.00	11'000.00	15'000.00	Mehrkosten für Schüler in anderen Gemeinden

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
2170.3090.00	5'000.00	1'000.00	4'000.00	Mehrkosten Weiterbildung aufgrund neuem Schulhausabwart
2180.3105.00	34'000.00	23'000.00	11'000.00	Anpassung infolge zu tiefer Budgetierung 2020 (ähnlich hoch wie Werte im 2019)
2190.3000.00	71'000.00	59'000.00	12'000.00	Mehraufwand Schulleitung und zu tiefe Budgetierung 2020 (ähnlich hoch wie Werte im 2019)
2200.4690.00	21'000.00	0.00	21'000.00	Vereinnahmung Restsaldo bzw. Buchgewinn aus Umwandlung HPS Bülach per 1.1.2021

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	Budget 2020	Differenz	
9100.40xx.xx	1'419'800.00	1'450'300.00	-30'500.00	Leichte Abnahme der Steuererträge im 2021 aufgrund Corona-Lockdown erwartet
9300.4632.10	524'900.00	417'800.00	107'100.00	Höherer Finanzausgleich für 2021 aufgrund tieferer Steuerkraft im Vergleich zum Kantonsmittel

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'800.00		4'800.00		9'268.10	
2	BILDUNG	2'859'800.00	854'800.00	2'720'100.00	830'000.00	2'762'188.12	882'024.00
4	GESUNDHEIT	7'100.00		7'300.00	300.00	6'343.80	
9	FINANZEN UND STEUERN	20'100.00	1'966'100.00	18'600.00	1'889'400.00	17'824.05	1'864'676.10
	Total	2'893'800.00	2'820'900.00	2'750'800.00	2'719'700.00	2'795'624.07	2'746'700.10
	Netto Aufwand		72'900.00		31'100.00		48'923.97
	Gesamttotal	2'893'800.00	2'893'800.00	2'750'800.00	2'750'800.00	2'795'624.07	2'795'624.07

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
2170.5030.01	80'000.00	<i>Sanierung Sportplatz/Umgebung</i>
2170.5030.02	22'000.00	<i>Deckensanierung Mittagstischraum Schulhaus</i>
2200.5440.00	58'000.00	<i>Darlehen an neue Interkommunale Anstalt HPS Bülach (aus Umwandlung Investitionsbeiträge)</i>
2200.5540.00	13'000.00	<i>Beteiligung an neuer Interkommunaler Anstalt HPS Bülach (aus Umwandlung per 1.1.2021)</i>
2200.6620.00	50'000.00	<i>Rückzahlung bisherige Investitionsbeiträge HPS Bülach</i>

9

FINANZEN UND STEUERN Kurz und bündig

Konto	Budget 2021	
	-	<i>Keine Investitionen für Liegenschaften im Finanzvermögen (Liegenschaft Jakob Bosshart-Str. 1)</i>

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	173'000.00	50'000.00	115'000.00		19'160.50	24'016.00
	Total	173'000.00	50'000.00	115'000.00		19'160.50	24'016.00
	Netto Ausgaben		123'000.00		115'000.00		
	Netto Einnahmen					4'855.50	
	Gesamttotal	173'000.00	173'000.00	115'000.00	115'000.00	24'016.00	24'016.00

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
2170	Schulliegenschaften	3300.30	17'800.00	13'800.00	13'824.81
		3300.40	53'800.00	58'400.00	81'372.16
		3300.60	1'100.00	1'100.00	1'162.59
2200	Sonderschulen (HPS) <i>(Umwandlung per 1.1.2021 in Interkommunale Anstalt)</i>	3660.20	0.00	3'500.00	2'623.62
Total			72'700.00	76'800.00	98'983.18
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	72'700.00	73'300.00	96'359.56
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	3'500.00	2'623.62
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			72'700.00	76'800.00	98'983.18

Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2019	Budget aktual. 2020	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024
-------------	------------------	------------------------	----------------	------------------	------------------	------------------

Kennzahlen						
Einwohnerzahl	1'101	1'110	1'120	1'130	1'140	1'150
Schülerzahl	0	0	0	0	0	0
Steuerfuss	49%	49%	49%	49%	49%	49%
Teuerungsentwicklung (LIK)	0.00%	0.00%	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%
Zinsbelastungsquote	-0.75%	-0.70%	-0.66%	-0.65%	-0.65%	-0.65%
Eigenkapitalquote	88.99%	88.78%	88.42%	87.97%	87.58%	87.10%
Investitionsanteil	0.71%	3.93%	5.78%	2.74%	0.00%	0.00%
Selbstfinanzierungsgrad		26.98%	-0.16%	-3.04%		
Zinsbelastungsanteil	-0.18%	-0.18%	-0.12%	-0.12%	-0.12%	-0.12%
Nettoverschuldungsquotient	-85.93%	-80.35%	-73.40%	-66.91%	-66.14%	-65.33%
Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner	-1'131	-1'050	-930	-849	-846	-829

Planerfolgsrechnung						
Aufwand	2'795'624	2'764'652	2'893'800	2'920'257	2'929'486	2'938'245
Ertrag	2'746'700	2'719'640	2'820'900	2'835'140	2'860'219	2'860'607
Aufwandüberschuss (-)	-48'924	-45'012	-72'900	-85'117	-69'267	-77'638

Investitionsplanung						
Investitionsrechnung VV						
Ausgaben		110'000	173'000	80'000	0	0
Einnahmen		0	50'000	0	0	0
Nettoinvestitionen VV (-)		-110'000	-123'000	-80'000	0	0
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-110'000	-123'000	-80'000	0	0
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0
Investitionsrechnung Finanzvermögen						
Ausgaben		0	0	0	0	0
Einnahmen		0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen FV (-)		0	0	0	0	0
- davon in Grundstücke/Gebäude FV		0	0	0	0	0
- davon in Mobilien/übrige Sachanlagen FV		0	0	0	0	0
Total Nettoinvestitionen VV und FV		-110'000	-123'000	-80'000	0	0

Plangeldflussrechnung						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		29'676	-200	-2'428	5'179	-11'876
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-110'000	-123'000	-80'000	0	0
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		0	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0	0	0	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		-80'324	-123'200	-82'428	5'179	-11'876
Stand flüssige Mittel per 1.1.		0	-80'324	-203'524	-285'952	-280'773
Stand flüssige Mittel per 31.12.		-80'324	-203'524	-285'952	-280'773	-292'649
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		-80'324	-123'200	-82'428	5'179	-11'876

Planbilanz						
Aktiven						
Aktiven	2'385'284	2'340'272	2'267'372	2'182'255	2'112'988	2'035'349
Finanzvermögen	1'508'123	1'427'799	1'304'599	1'222'171	1'227'350	1'215'474
Verwaltungsvermögen	877'161	912'473	962'773	960'085	885'638	819'876
- Steuerfinanzierter Haushalt	877'161	912'473	962'773	960'085	885'638	819'876
- Eigenwirtschaftsbetriebe	0	0	0	0	0	0
Passiven						
Passiven	2'385'284	2'340'272	2'267'372	2'182'255	2'112'988	2'035'349
Fremdkapital	262'503	262'503	262'503	262'503	262'503	262'503
- Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
- Übriges Fremdkapital	262'503	262'503	262'503	262'503	262'503	262'503
Eigenkapital	2'122'781	2'077'769	2'004'869	1'919'752	1'850'485	1'772'846
- Zweckgebundenes Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
- Zweckfreies Eigenkapital	2'122'781	2'077'769	2'004'869	1'919'752	1'850'485	1'772'846

Allgemeine Gemeindesteuern						
-----------------------------------	--	--	--	--	--	--

Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktual. 2020	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-45'012	-72'900	-85'117	-69'267	-77'638
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	0	0	0	0	0
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	74'688	72'700	82'689	74'446	65'762
+	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
Selbstfinanzierung		29'676	-200	-2'428	5'179	-11'876
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	110'000	123'000	80'000	0	0
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-80'324	-123'200	-82'428	5'179	-11'876
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		26.98%	-0.16%	-3.04%		
Bereinigung Veränderungen Fonds		0	0	0	0	0
Veränderung der Nettoverschuldung		-80'324	-123'200	-82'428	5'179	-11'876

Planerfolgsrechnung: Gestufter Erfolgsausweis

SG	Bezeichnung	Rechnung 2019	Budget 2020	Budget aktual. 2020	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024
30	Personalaufwand	1'209'408.40	1'277'000	1'289'770	1'349'200	1'362'692	1'376'317	1'390'077
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	398'983.64	321'400	324'554	330'600	333'836	337'103	340'399
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	96'359.56	73'300	72'064	72'700	82'689	74'446	65'762
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	1'079'302.07	1'067'800	1'066'924	1'129'000	1'129'000	1'129'000	1'129'000
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
Total betrieblicher Aufwand		2'784'053.67	2'739'500	2'753'312	2'881'500	2'908'217	2'916'866	2'925'238
40	Fiskalertrag	1'449'574.95	1'450'300	1'450'200	1'419'800	1'434'300	1'458'799	1'458'800
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	229'047.05	227'500	227'500	211'800	211'800	211'800	211'800
43	Verschiedene Erträge	2'520.00	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	1'037'356.30	1'015'000	1'015'000	1'162'600	1'162'600	1'162'600	1'162'600
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0	0
Total betrieblicher Ertrag		2'718'498.30	2'694'000	2'693'900	2'795'400	2'809'900	2'834'399	2'834'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-65'555.37	-45'500	-59'412	-86'100	-98'317	-82'467	-90'838
34	Finanzaufwand	9'134.20	9'600	9'600	10'300	10'300	10'300	10'300
44	Finanzertrag	25'765.60	24'000	24'000	23'500	23'500	23'500	23'500
Ergebnis aus Finanzierung		16'631.40	14'400	14'400	13'200	13'200	13'200	13'200
Operatives Ergebnis		-48'923.97	-31'100	-45'012	-72'900	-85'117	-69'267	-77'638
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0	0	0	0	0	0
Interne Verrechnungen								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	2'436.20	1'700	1'740	2'000	1'740	2'320	2'707
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	2'436.20	1'700	1'740	2'000	1'740	2'320	2'707
Saldo		0.00	0	0	0	0	0	0
Total Aufwand		2'795'624.07	2'750'800	2'764'652	2'893'800	2'920'257	2'929'486	2'938'245
Total Ertrag		2'746'700.10	2'719'700	2'719'640	2'820'900	2'835'140	2'860'219	2'860'607
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-48'923.97	-31'100	-45'012	-72'900	-85'117	-69'267	-77'638

Investitionsplan

im Bau													
E	Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später	Total	B
Zusammenfassung													
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen													
			Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts		0	110'000	123'000	80'000	0	0	0	313'000	
			Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0	0	0	0	
			Für Planung massgebende Investitionssummen		0	110'000	123'000	80'000	0	0	0	313'000	
Nettoinvestitionen Sachanlagen Finanzvermögen													
			davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV		0	0	0	0	0	0	0	0	
			davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sachanlagen FV		0	0	0	0	0	0	0	0	
			Für Planung massgebende Investitionssummen		0	0	0	0	0	0	0	0	
			Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)		0	110'000	123'000	80'000	0	0	0	313'000	

3. Anfragen gemäß § 17 Gemeindegesetz

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Im Anschluss an den geschäftlichen Teil der Gemeindeversammlung berichtet die Schulpflege über aktuelle Themen. Eine generelle Beratung über diese Informationen findet indessen nicht statt.

- Berichterstattung aus den Ressorts

Anfragerecht § 17 GG

Die Stimmberechtigten können über Angelegenheiten der Gemeinde von allgemeinem Interesse Anfragen einreichen und deren Beantwortung in der Gemeindeversammlung verlangen. Sie richten die Anfrage schriftlich an den Gemeindevorstand.

Anfragen, die spätestens zehn Arbeitstage vor einer Versammlung eingereicht werden, beantwortet der Gemeindevorstand spätestens einen Tag vor dieser Versammlung schriftlich.

In der Gemeindeversammlung werden die Anfrage und die Antwort bekanntgegeben. Die anfragende Person kann zur Antwort Stellung nehmen. Die Versammlung kann beschliessen, dass eine Diskussion stattfindet.

Rechtsmittelbelehrungen

Rekurs in Stimmrechtssachen

- wegen Verletzung von Vorschriften über die politischen Rechte kann innert **5 Tagen** ab Veröffentlichung schriftlich Rekurs beim Bezirksrat Bülach erhoben werden.

(§ 19 Abs. 1 lit. c i.V.m. § 19b Abs. 2 lit. c sowie § 21a und § 22 Abs. 1 VRG)

Der Rekurs gegen die Verletzung von Verfahrensvorschriften in der Gemeindeversammlung setzt voraus, dass diese in der Versammlung von irgendeiner stimmberechtigten Person gerügt worden ist.

(§ 21a Abs. 2 VRG)

Rekurs gegen Beschlüsse der Gemeindeversammlung

- gegen Beschlüsse im Übrigen kann innert **30 Tagen** ab Veröffentlichung schriftlich Rekurs beim Bezirksrat Bülach erhoben werden.

(§ 19 Abs. 1 lit. a und d i.V.m. § 19b Abs. 2 lit. c sowie § 20 und § 22 Abs. 1 VRG)

Die Rekurschrift ist beim Bezirksrat Bülach, Bahnhofstrasse 3, 8180 Bülach, einzureichen und muss einen Antrag und dessen Begründung enthalten. Der angefochtene Beschluss ist, soweit möglich, beizulegen.