Primarschulgemeinde
8425 Oberembrach

Budget 2023

Ablieferung an Primarschulpflege	09.09.2022
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	27.09.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	30.09.2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	01.11.2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	23.11.2022
Veröffentlichung	02.12.2022

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1	Bericht der Primarschulpflege	4
2	Anträge und Beschlüsse	5
	Budget	8
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	9
4	**Finanzierung**	10
5	**Haushaltsgleichgewicht**	11
6	**Erfolgsrechnung**	13
7	**Investitionsrechnungen**	14
	Budget - Details	16
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	17
9	Erfolgsrechnung	19
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	31
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	32
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	34
	Anhang zum Budget	36
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
14	Finanzkennzahlen	38

Kontakt

Primarschule Oberembrach
Embracherstasse 11
8425 Oberembrach

Finanzvorsteherin: Beatrice Selz

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

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Primarschulpflege

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

Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde Oberembrach ist aktuell noch stabil und weist auch für das Jahr 2023 eine genügende Finanzlage aus. Aufgrund aktueller Zahlen wird mit einem leicht höheren Steuerertrag im kommenden Jahr gerechnet. Die Schulgemeinde ist aktuell noch schuldenfrei und kann die anstehenden Investitionen finanziell tragen. Allerdings wird sich das hohe Eigenkapital in den nächsten Jahren aufgrund des tiefen Selbstfinanzierungsgrades weiter vermindern. Spätestens bei grösseren Investitionen in die Liegenschaften in den nächsten Jahren, muss die finanzielle Situation neu beurteilt werden.

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

Die Schulpflege hat ihre Aufgaben und Klausurziele mehrheitlich erfüllt.
Anlässlich der Klausurtagung vom 17.9.2022 hat die Primarschulpflege Oberembrach die Legislaturziele 2018-2022 überprüft und als erfüllt beurteilt. Gleichzeitig wurden die neuen Legislaturziele für 2022-2026 festgelegt.

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

Die grössten Abweichungen liegen bei den Personalkosten in der Tagesschule, dies aufgrund einer personellen Umstrukturierung (Einstellung einer Sozialpädagogin), sowie im ICT-Bereich in der Schulverwaltung (Umstellung Schulsoftware in eine Cloud-Lösung).
Im DZ Sonnenbühl hat es derzeit viel weniger Familien mit Kindern, dadurch gibt es Verschiebungen bei den kommunalen Löhnen und den Vergütungen des Kantons.

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

Der Steuerfuss soll bei 49% des einfachen Gemeindesteuerertrages belassen werden. Dies deshalb, da die Primarschulgemeinde weiterhin schuldenfrei ist und keinen Fremdkapitalbedarf aufweist. Eine Reduktion des Eigenkapitals durch den Aufwandüberschuss ist in den nächsten Jahren noch vertretbar.

Antrag der Primarschulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Primarschulpflege hat das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach an der Sitzung vom 27.09.2022 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'692'400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'214'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-1'477'700.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	56'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**56'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**2'800'000.00**
Steuerfuss			**49%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'477'700.00
	Steuerertrag bei 49 %	Fr.	1'372'000.00
	Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-105'700.00**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 27.09.2022

Primarschulpflege Oberembrach

Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin

Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 27.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'692'400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'214'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-1'477'700.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	56'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**56'000.00**
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 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**2'800'000.00**
Steuerfuss			**49%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'477'700.00
	Steuerertrag bei 49 %	Fr.	1'372'000.00
	Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-105'700.00**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 1. November 2022
Rechnungsprüfungskommission Oberembrach

Daniel Eng
Präsident

Christa Ochsner
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach am 23.11.2022 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'692'400.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'214'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-1'477'700.00**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	56'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**56'000.00**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**2'800'000.00**
Steuerfuss			**49%**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'477'700.00
	Steuerertrag bei 49 %	Fr.	1'372'000.00
	Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-105'700.00**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Oberembrach für das Jahr 2023 wird auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8425 Oberembrach, 23.11.2022
Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach

Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin

Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'692'400.00	2'664'500.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'214'700.00	1'171'700.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	**-1'477'700.00**	**-1'492'800.00**

Steuerertrag und Steuerfuss	**Budget 2023**	**Budget 2022**
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**2'800'000.00**	**2'745'000.00**
Steuerfuss	**49%**	**49%**
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'224'000.00	1'205'400.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	141'600.00	132'300.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	4'900.00	5'900.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	1'500.00	1'500.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	**1'372'000.00**	**1'345'100.00**

Steuerertrag Rechnungsjahr		**1'372'000.00**	**1'345'100.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-105'700.00**	**-147'700.00**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2023
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	
-	Aufwandüberschuss	105'700.00	105'700.00	
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	74'400.00	74'400.00	
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	
	Selbstfinanzierung	**-31'300.00**	**-31'300.00**	
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	56'000.00	56'000.00	
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-87'300.00**	**-87'300.00**	
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**-56%**	**-56%**	

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

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

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

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**-105'700.00**

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2021	1'082'042.93
./. Fremdkapital per 31.12.2021	185'083.05
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2021	**896'959.88**

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**896'959.88**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	74'400.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	41'160.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**115'560.00**

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte	
> 25 %	genügend
< 25 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	***2023***	2024	2025	2026	2027	2028	ø
89%	97%	91%	96%	***90%***						93%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte	
< 5 %	genügend
> 5 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	***2023***	2024	2025	2026	2027	2028	ø
-1%	-1%	-1%	-1%	***-1%***						-1%

Investitionsanteil

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

Richtwerte	
> 10 %	genügend
< 10 %	ungenügend

2019	2020	2021	2022	***2023***	2024	2025	2026	2027	2028	ø
1%	1%	9%	2%	***2%***						3%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand		1'150'100.00	1'146'400.00	1'214'172.89
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		431'200.00	320'100.00	314'061.69
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		74'400.00	80'400.00	77'059.01
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		1'025'100.00	1'107'300.00	1'076'516.05
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*2'680'800.00*	*2'654'200.00*	*2'681'809.64*
40	Fiskalertrag		1'426'200.00	1'397'800.00	1'422'211.10
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		209'600.00	192'600.00	199'832.45
43	Übrige Erträge		1'000.00	1'000.00	1'304.50
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag		923'300.00	900'900.00	939'964.77
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*2'560'100.00*	*2'492'300.00*	*2'563'312.82*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-120'700.00***	***-161'900.00***	***-118'496.82***
34	Finanzaufwand		8'600.00	8'800.00	11'255.63
44	Finanzertrag		23'600.00	23'000.00	18'381.65
	Ergebnis aus Finanzierung		***15'000.00***	***14'200.00***	***7'126.02***
	Operatives Ergebnis		**-105'700.00**	**-147'700.00**	**-111'370.80**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-105'700.00**	**-147'700.00**	**-111'370.80**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		3'000.00	1'500.00	1'508.15
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		3'000.00	1'500.00	1'508.15
	Total Aufwand		2'692'400.00	2'664'500.00	2'694'573.42
	Total Ertrag		2'586'700.00	2'516'800.00	2'583'202.62

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	56'000.00	55'000.00	171'573.26
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	68'000.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	9'200.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**56'000.00**	**55'000.00**	**248'773.26**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	48'995.18
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0.00**	**0.00**	**48'995.18**

Investitionen im Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben	56'000.00	55'000.00	248'773.26
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	48'995.18
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-56'000.00**	**-55'000.00**	**-199'778.08**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	60'000.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben	**0.00**	**60'000.00**	**0.00**
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionen im Finanzvermögen

	Total Ausgaben	0.00	60'000.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**-60'000.00**	**0.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 13.09.2022 aktuell provisorisch für 2023: **0.79%**.
Verzinst wird der Wert Anfang Rechnungsjahr aufgrund der gewichteten langfristigen Finanzverbindlichekeiten der Politischen Gemeinde gemäss Fälligkeitsstatistik der letzten Jahresrechnung. Falls eigene langfristige Schulden vorhanden sind, ist auf die Zinswerte der Primarschulgemeinde abzustellen.

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

Weiter verzinst wird:
a) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde.

0 ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
-	-	-	

2 BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
2110.3611.00	178'000.00	115'000.00	63'000.00	*Mehrkosten Lehrpersonen infolge sehr grosser Kiga-Klasse und erhöhtem Betreuungsbedarf Schüler*
2120.3010.00	60'000.00	0.00	60'000.00	*Neues Konto für Klassenassistenzen (vorher Konto 2120.3020.00)*
2120.3020.00	389'000.00	485'000.00	-96'000.00	*Verschiebungen innerhalb Konti (siehe oben) sowie weniger Klassenassistenzen Primarstufe*
2120.305x.xx	90'400.00	101'200.00	-10'800.00	*Weniger Sozialleistungsaufwand aufgrund tieferer Lohnkosten*

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2 BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
2120.3611.00	635'000.00	700'000.00	-65'000.00	*Minderkosten Lehrpersonen infolge jüngerem Personal und Verschiebungen zur Kiga-Klasse*
2120.4611.00	340'000.00	370'000.00	-30'000.00	*Tiefere Rückerstattung Kanton für Schüler DZ Sonnenbühl infolge weniger Schüler und tieferer Kosten*
2170.3010.01	135'000.00	122'000.00	13'000.00	*Höhere Kosten für Liegenschaftspersonal aufgrund grösserem Aufwand und Teuerungsausgleich*
2170.3140.00	14'000.00	8'000.00	6'000.00	*Ersatz Spielgeräte für Spielplatz Schulhaus*
2170.3144.02	15'000.00	3'000.00	12'000.00	*Ersatz Zaun beim Schwimmbad (Sicherheit)*
2170.3300.40	55'800.00	65'400.00	-9'600.00	*Weniger Abschreibungen trotz Investitionen infolge Erreichen Abschreibungsende alter Gebäudewerte*
2180.3010.00	152'000.00	133'000.00	19'000.00	*Mehrkosten Tagesstrukturpersonal aufgrund Umstrukturierung und Teuerungsausgleich*
2180.305x.xx	28'800.00	20'100.00	8'700.00	*Höhere Sozialleistungen aufgrund Lohnsumme und vermehrter Pensionskassenpflicht Angestellte*
2180.4240.00	190'000.00	-	190'000.00	*Neues Konto für Elternbeiträge der Tagesschule sowie höhere Tarife (vorher Kotno 2180.4260.01)*
2180.4260.01	2'600.00	172'000.00	-169'400.00	*Neu Mittagstischebeiträge der Angestellten (Elternbeiträge siehe oben)*
2190.3130.00	80'000.00	-	80'000.00	*Springer-Einsätze für Überbrückung fehlende Schulleitung*
2190.3611.00	70'000.00	146'000.00	-76'000.00	*Tiefere Kostenanteile für Schulleitung infolge sep. Überbrückungslösung der Schulleitung*
2191.3133.00	8'500.00	1'000.00	7'500.00	*Neu Cloud-Lösung für Informatik (Umstellung System)*
2191.3158.00	5'500.00	1'000.00	4'500.00	*Teurerer Software-Wartungsvertrag infolge Übernahme des alten Anbieters druch CMI*
2192.3612.00	15'000.00	28'000.00	-13'000.00	*Neue kostengünstigere Lösung des schulpsychologischen Dienstes*
2200.3635.00	4'500.00	-	4'500.00	*Vorschulisches Sondersetting Kindergarten-Kind*

9 FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
9100.40xx.xx	1'426'200.00	1'397'800.00	28'400.00	*Leichte Zunahme der ordentlichen Steuererträge aufgrund aktueller Hochrechnung erwartet*
9300.4632.10	555'700.00	506'100.00	49'600.00	*Grösserer Finanzausgleich gemäss aktuellem Verteiler des Kantons*

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**5'800.00**		**6'300.00**		**3'652.95**	
2	**BILDUNG**	**2'658'200.00**	**582'700.00**	**2'633'100.00**	**592'900.00**	**2'662'565.69**	**615'525.57**
4	**GESUNDHEIT**	**9'800.00**		**7'800.00**		**8'992.50**	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**18'600.00**	**2'004'000.00**	**17'300.00**	**1'923'900.00**	**19'362.28**	**1'967'677.05**
	Total	**2'692'400.00**	**2'586'700.00**	**2'664'500.00**	**2'516'800.00**	**2'694'573.42**	**2'583'202.62**
	Netto Aufwand		105'700.00		147'700.00		111'370.80
	Gesamttotal	**2'692'400.00**	**2'692'400.00**	**2'664'500.00**	**2'664'500.00**	**2'694'573.42**	**2'694'573.42**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**5'800.00**		**6'300.00**		**3'652.95**	
	Netto Aufwand		5'800.00		6'300.00		3'652.95
0110	**Legislative**	**5'800.00**		**6'300.00**		**3'652.95**	
	Netto Aufwand		5'800.00		6'300.00		3'652.95
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen GV			500.00			
0110.3130.00	Rechnungsprüfung Bezirksrat	300.00		300.00		250.00	
0110.3132.00	Buchprüfung, Revision, Gutachten	4'000.00		4'000.00		3'402.95	
0110.3170.00	Spesen, Verpflegung GV	1'500.00		1'500.00			
2	**BILDUNG**	**2'658'200.00**	**582'700.00**	**2'633'100.00**	**592'900.00**	**2'662'565.69**	**615'525.57**
	Netto Aufwand		2'075'500.00		2'040'200.00		2'047'040.12
2110	**Kindergarten**	**193'000.00**		**129'500.00**		**145'202.17**	
	Netto Aufwand		193'000.00		129'500.00		145'202.17
2110.3010.00	Löhne Kiga-Klassenassistenzen						
2110.3020.00	Löhne der Kiga-Lehrpersonen					5'300.20	
2110.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2110.3042.00	Verpflegungszulagen					8.40	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK					282.05	
2110.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					348.65	
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					-21.80	
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					52.85	
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
2110.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	3'500.00		3'000.00		4'343.47	
2110.3110.00	Anschaffung Kiga-Möbel und -geräte	500.00		500.00			
2110.3150.00	Unterhalt Kiga-Möbel und -geräte	500.00		500.00			
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	500.00		500.00			
2110.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	178'000.00		115'000.00		124'710.95	
2110.3612.00	Kosten Musikalische Grundbildung	10'000.00		10'000.00		10'177.40	
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2110.4612.00	Schulgelder von Gemeinden						
2110.4631.00	Staatsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2120	**Primarstufe**	**1'307'200.00**	**346'000.00**	**1'416'500.00**	**381'000.00**	**1'438'148.20**	**363'702.00**
	Netto Aufwand		961'200.00		1'035'500.00		1'074'446.20
2120.3010.00	Löhne der Klassenassistenzen	60'000.00					
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	389'000.00		485'000.00		518'011.55	
2120.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-3'356.50	
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	3'500.00		4'000.00		3'931.60	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'000.00		32'000.00		32'709.15	
2120.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	54'000.00		60'000.00		65'097.55	
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'400.00		3'400.00		3'565.45	
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'000.00		5'800.00		6'072.40	
2120.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'979.50	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	10'000.00		10'000.00		19'523.80	
2120.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	32'500.00		32'000.00		31'950.22	
2120.3110.00	Anschaffung Schulmöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	12'000.00		12'000.00		8'758.65	
2120.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	7'000.00		7'000.00		6'164.95	
2120.3150.00	Unterhalt Schulmöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'500.00		12'000.00		13'836.45	
2120.3158.00	Unterhalt Sofware	5'000.00		5'000.00		3'785.55	
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	22'000.00		22'000.00		3'650.98	
2120.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	635'000.00		700'000.00		696'119.90	
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	20'000.00		18'000.00		23'347.00	
2120.4260.00	Rückerstattungen, Lagerbeiträge Eltern		6'000.00		11'000.00		3'900.00
2120.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		340'000.00		370'000.00		359'802.00
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Schulgelder						
2120.4631.00	Staatsbeiträge						
2140	**Musikschulen**	**23'000.00**		**23'000.00**		**24'053.00**	
	Netto Aufwand		23'000.00		23'000.00		24'053.00
2140.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial Musik						
2140.3636.00	Beiträge an Musikschule Zürcher Unterland	23'000.00		23'000.00		24'000.00	
2140.3637.00	Beiträge an private Haushalte					53.00	
2140.4632.00	Beiträge von Schule Embrach						
2140.4636.00	Rückerstattung Musikschule Zürcher Unterland						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2170	**Schulliegenschaften**	**381'100.00**	**14'100.00**	**343'500.00**	**14'900.00**	**391'532.85**	**10'036.25**
	Netto Aufwand		367'000.00		328'600.00		381'496.60
2170.3010.01	Löhne Abwarte/Betriebspersonal	135'000.00		122'000.00		133'382.10	
2170.3010.02	Löhne Aushilfen	7'000.00		5'000.00		6'948.65	
2170.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'600.00		1'200.00		1'644.00	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000.00		8'000.00		8'728.25	
2170.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'000.00		14'000.00		14'280.60	
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		900.00		950.40	
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00		1'500.00		1'620.60	
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'000.00		1'051.00	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00		1'500.00		1'610.00	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial allgemein	15'000.00		12'000.00		19'696.18	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schwimmbad	5'000.00		4'000.00		4'918.31	
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	8'000.00		5'000.00		8'029.15	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Schul-/Kiga-Gebäude	48'000.00		40'000.00		49'291.95	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Schwimmbad	6'000.00		6'000.00		7'276.80	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	9'000.00		9'500.00		8'662.40	
2170.3140.00	Unterhalt an Schulgrundstücken	14'000.00		8'000.00		8'277.80	
2170.3144.01	Unterhalt Schul-/Kiga-Gebäude	10'000.00		15'000.00		24'171.45	
2170.3144.02	Unterhalt Schwimmbad	15'000.00		3'000.00		7'606.60	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	3'500.00		5'000.00		5'967.60	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		500.00		360.00	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	17'400.00		13'800.00		17'406.65	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	55'800.00		65'400.00		58'489.77	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'200.00		1'200.00		1'162.59	
2170.4250.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage (bis 2021)				600.00		638.45
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'000.00		9'000.00		9'000.00
2170.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'000.00		5'000.00		97.80
2170.4479.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage		800.00				
2170.4632.00	Beiträge von Gemeinde für Glöckner-Team		300.00		300.00		300.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2180	**Tagesbetreuung**	**214'400.00**	**192'600.00**	**185'700.00**	**172'000.00**	**191'639.65**	**185'988.00**
	Netto Aufwand		21'800.00		13'700.00		5'651.65
2180.3010.00	Löhne Tagesbetreuungspersonal	152'000.00		133'000.00		145'044.65	
2180.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-4'939.20	
2180.3042.00	Verpflegungszulagen	1'000.00					
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'000.00		8'300.00		9'290.85	
2180.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-315.00	
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'600.00		9'000.00		8'734.50	
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'114.80	
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'700.00		1'600.00		1'725.05	
2180.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					-59.30	
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00				1'243.30	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00		1'500.00		381.50	
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		698.05	
2180.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung	100.00		100.00		6.65	
2180.3105.00	Lebensmittel	29'000.00		29'000.00		28'653.80	
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen					60.00	
2180.4240.00	Elternbeiträge Tagesschule		190'000.00				
2180.4260.01	Rückvergütung der Angestellten		2'600.00		172'000.00		185'988.00
2180.4260.02	Übrige Rückerstattungen Dritter						
2190	**Schulleitung**	**234'300.00**	**17'000.00**	**228'700.00**	**13'000.00**	**205'473.85**	**16'572.00**
	Netto Aufwand		217'300.00		215'700.00		188'901.85
2190.3000.00	Entschädigungen Behörden und Leitung	70'000.00		69'000.00		67'564.60	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'600.00		4'600.00		4'367.10	
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'000.00		6'400.00		6'735.45	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800.00		800.00		792.80	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		900.00		810.75	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				106.30	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung Schulleitung/Schulpflege	1'000.00		1'000.00			
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter/Springer-Einsätze	80'000.00					
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2190.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	70'000.00		146'000.00		125'096.85	
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		17'000.00		13'000.00		16'572.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2191	**Schulverwaltung**	**167'200.00**	**6'000.00**	**157'600.00**	**7'000.00**	**148'816.25**	**5'412.00**
	Netto Aufwand		161'200.00		150'600.00		143'404.25
2191.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder	2'300.00				2'222.00	
2191.3010.00	Löhne Schulverwaltung	67'000.00		65'000.00		62'438.50	
2191.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2191.3042.00	Verpflegungszulagen	700.00		700.00		600.00	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		4'400.00		4'218.10	
2191.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'200.00		9'500.00		9'046.20	
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00		600.00		413.90	
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		800.00		782.95	
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		727.70	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		1'500.00		650.00	
2191.3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		362.50	
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'648.55	
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'100.00		7'500.00			
2191.3113.00	Anschaffung Hardware					976.70	
2191.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	2'000.00		2'000.00		1'220.00	
2191.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	500.00		2'800.00		376.95	
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'500.00		1'000.00		819.05	
2191.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2191.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00		88.35	
2191.3158.00	Unterhalt Software	5'500.00		1'000.00		2'692.50	
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen					360.00	
2191.3611.00	Steuerbezugskosten an Kanton	800.00		500.00		800.85	
2191.3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	48'000.00		46'000.00		48'371.45	
2191.3612.02	Rechnungsführung Gemeinde	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2191.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		6'000.00		7'000.00		5'412.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**126'400.00**	**7'000.00**	**141'500.00**	**5'000.00**	**116'346.52**	**5'610.50**
	Netto Aufwand		119'400.00		136'500.00		110'736.02
2192.3010.01	Löhne Bibliotheksmitarbeiter	21'000.00		23'000.00		19'139.40	
2192.3010.02	Löhne Schulbusfahrer	25'000.00		24'000.00		24'541.35	
2192.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200.00		3'200.00		2'047.70	
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600.00		600.00		541.00	
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		600.00		380.40	
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					18.20	
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	600.00		500.00		574.85	
2192.3091.00	Personalwerbung (Gesamtschule)	300.00		300.00		155.00	
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand (Gesamtschule)	13'000.00		12'000.00		12'790.14	
2192.3100.00	Büromaterial Bibliothek	500.00		500.00		1'223.20	
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schulbus	2'500.00		2'500.00		1'990.10	
2192.3102.00	Schülerzeitung "Tanzender Fülli"	2'500.00		2'500.00		2'720.40	
2192.3103.01	Bücher und Medien Bibliothek	8'000.00		8'000.00		7'533.30	
2192.3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Gesamtschule)	1'500.00		1'500.00		1'494.73	
2192.3111.01	Anschaffung Geräte und Einrichtungen Bibliothek	500.00		500.00			
2192.3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte Schulbus						
2192.3113.00	Anschaffung Hardware IT Bibliothek	500.00		500.00			
2192.3118.00	Anschaffung Software Bibliothek	1'000.00		1'000.00			
2192.3130.01	Telefon, Kommunikation, Porti, Gebühren (Gesamtschule)	3'500.00		3'500.00		4'883.05	
2192.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Gesamtschule)	1'500.00		1'500.00		1'396.60	
2192.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Übersetzer, Transporte, etc.)	1'500.00		1'500.00		2'815.10	
2192.3134.01	Sachversicherungen Schule	800.00		800.00		787.50	
2192.3134.02	Versicherung Schulbus	2'600.00		2'600.00		2'587.65	
2192.3137.00	Steuern und Abgaben Schulbus	600.00		600.00		632.00	
2192.3151.01	Unterhalt Geräte und Einrichtungen Bibliothek						
2192.3151.02	Unterhalt, Reparatur Schulbus	6'000.00		5'000.00		6'055.15	
2192.3153.00	Unterhalt Hardware IT Bibliothek	500.00		500.00			
2192.3158.00	Unterhalt Software Bibliothek	3'500.00		5'000.00		3'298.35	
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00			
2192.3171.00	Schulanlässe, Veranstaltungen	7'000.00		7'500.00		6'255.90	
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
2192.3611.00	Entschädigung Verkehrsunterricht KAPO	2'200.00		2'200.00		1'895.00	
2192.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (SPD/KOFAS)	15'000.00		28'000.00		9'375.15	
2192.3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'500.00		1'500.00		1'215.30	
2192.4240.00	Bibliotheksgebührenertrag		2'000.00				61.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter						245.00
2192.4390.00	Gaben, Sponsoring (Tanzender Fülli, Bibliothek)		1'000.00		1'000.00		1'304.50
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl						
2192.4632.00	Gemeindebeitrag Bibliothek		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2200	**Sonderschulen**	**10'500.00**		**6'000.00**		**397.00**	**28'204.82**
	Netto Aufwand		10'500.00		6'000.00		
	Netto Ertrag					27'807.82	
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					397.00	
2200.3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)						
2200.3631.02	Beitrag an Kanton (Spitalschulen)	6'000.00		6'000.00			
2200.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	4'500.00					
2200.3640.20	Wertberichtigung Darlehen HPS						
2200.3650.20	Wertberichtigung Beteiligung HPS						
2200.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
2200.4230.00	Elternbeiträge/Schulgelder						
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
2200.4690.00	Vereinnahmung Restsaldo Umwandlung HPS						28'204.82
2300	**Berufliche Grundbildung**	**1'100.00**		**1'100.00**		**956.20**	
	Netto Aufwand		1'100.00		1'100.00		956.20
2300.3631.00	Beiträge an kant. Berufsbildungsfonds	1'100.00		1'100.00		956.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
4	**GESUNDHEIT**	**9'800.00**		**7'800.00**		**8'992.50**	
	Netto Aufwand		9'800.00		7'800.00		8'992.50
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**9'800.00**		**7'800.00**		**8'992.50**	
	Netto Aufwand		9'800.00		7'800.00		8'992.50
4330.3010.00	Löhne Schulgesundheitspersonal	1'000.00		1'000.00		2'760.75	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		124.50	
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					34.85	
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					23.10	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
4330.3106.01	Material Notfallapotheke, Hygiene	1'500.00		1'500.00		1'853.90	
4330.3106.02	Material Zahnprophylaxe	200.00		200.00			
4330.3136.01	Honorare Schularzt	1'000.00		1'000.00		340.40	
4330.3136.02	Honorare Zahnärzte	6'000.00		4'000.00		3'855.00	
4330.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**18'600.00**	**2'109'700.00**	**17'300.00**	**2'071'600.00**	**19'362.28**	**2'079'047.85**
	Netto Ertrag	2'091'100.00		2'054'300.00		2'059'685.57	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**6'000.00**	**1'426'200.00**	**6'000.00**	**1'397'800.00**	**5'884.45**	**1'422'211.10**
	Netto Ertrag	1'420'200.00		1'391'800.00		1'416'326.65	
9100.3180.00	Wertberichtigungen Steuerforderungen						
9100.3181.00	Abschreibungen und Erlasse Steuern	6'000.00		6'000.00		5'884.45	
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'224'000.00		1'205'400.00		1'219'731.35
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50'000.00		65'000.00		89'848.05
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						1'234.35
9100.4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		8'500.00		6'000.00		8'826.35
9100.4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-30'000.00		-40'000.00		-51'054.95
9100.4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-600.00		-500.00		-562.70
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		141'600.00		132'300.00		132'851.65
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		12'000.00		12'000.00		32'014.70
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						553.20
9100.4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		3'000.00		2'000.00		2'836.20
9100.4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-3'000.00		-3'000.00		-10'340.00
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		4'000.00		4'000.00		8'756.00
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		4'900.00		5'900.00		3'529.45
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'500.00		1'500.00		-3'069.30
9100.4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		6'000.00		5'000.00		6'886.40
9100.4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen						-16'123.90
9100.4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen						
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'500.00		1'500.00		1'350.15
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		300.00		200.00		336.30
9100.4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
9100.4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		2'500.00		500.00		2'825.75
9100.4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						-8'217.95
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**555'700.00**		**506'100.00**		**525'382.00**
	Netto Ertrag	555'700.00		506'100.00		525'382.00	
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		555'700.00		506'100.00		525'382.00
9300.4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
9610	**Zinsen**	**1'600.00**	**6'500.00**	**2'100.00**	**4'500.00**	**1'440.20**	**4'609.85**
	Netto Ertrag	4'900.00		2'400.00		3'169.65	
9610.3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Steuerzinsen	100.00		100.00		90.35	
9610.3181.02	Übrige tatsächliche Forderungsverluste						
9610.3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten						
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'500.00		2'000.00		1'349.85	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						
9610.4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						
9610.4401.02	Zinsen KK Politische Gemeinde		1'500.00		1'000.00		919.10
9610.4401.10	Ausgleichs- und Verzugszinsen auf Steuern		2'000.00		2'000.00		2'182.60
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		3'000.00		1'500.00		1'508.15
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**11'000.00**	**15'300.00**	**9'200.00**	**15'000.00**	**12'037.63**	**15'182.15**
	Netto Ertrag	4'300.00		5'800.00		3'144.52	
9630.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	800.00		800.00		579.65	
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		37.10	
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					6.95	
9630.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
9630.3099.00	Übriger Personalaufwand						
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	1'000.00		1'000.00		4'253.68	
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	500.00		700.00		224.00	
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien (ohne Bibliothek)						
9630.3431.30	Unterhalt Mobilien (ohne Bibliothek)					152.30	
9630.3431.50	Spesenentschädigungen						
9630.3439.10	Ver- und Entsorgung JB-Strasse 1	5'300.00		4'800.00		5'035.80	
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		240.00	
9630.3439.40	Kommunikation, Kabelnetzgebühren						
9630.3439.50	Planungen und Projektierungen Dritter						
9630.3439.60	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
9630.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	3'000.00		1'500.00		1'508.15	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		14'000.00		14'000.00		13'880.00
9630.4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		1'300.00		1'000.00		1'302.15
9630.4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2023 Aufwand	 Ertrag	Budget 2022 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2021 Aufwand	 Ertrag
9639	**Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens**						
9639.3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						
9639.4443.40	Wertberichtigung Gebäude FV						
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**300.00**		**500.00**		**291.95**
	Netto Ertrag	300.00		500.00		291.95	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		500.00		291.95
9999	**Abschluss**		**105'700.00**		**147'700.00**		**111'370.80**
	Netto Ertrag	105'700.00		147'700.00		111'370.80	
9999.9000.00	Ertragsüberschuss						
9999.9001.00	Aufwandüberschuss		105'700.00		147'700.00		111'370.80
	Total	**2'692'400.00**	**2'692'400.00**	**2'664'500.00**	**2'664'500.00**	**2'694'573.42**	**2'694'573.42**
	Gesamttotal	**2'692'400.00**	**2'692'400.00**	**2'664'500.00**	**2'664'500.00**	**2'694'573.42**	**2'694'573.42**

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2 BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2023	
2170.5040.05	23'000.00	*Überdachung Entsorgungsplatz beim Schulhaus*
2170.5040.06	33'000.00	*Automatisierung des Turm-"Glöggli" beim Kindergarten*

9 FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2023

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2023 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2022 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2021 Ausgaben	 Einnahmen
2	**BILDUNG**	**56'000.00**		**55'000.00**		**248'773.26**	**48'995.18**
	Total	**56'000.00**		**55'000.00**		**248'773.26**	**48'995.18**
	Netto Ausgaben		56'000.00		55'000.00		199'778.08
	Gesamttotal	**56'000.00**	**56'000.00**	**55'000.00**	**55'000.00**	**248'773.26**	**248'773.26**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2023 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2022 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2021 Ausgaben	 Einnahmen
2	**BILDUNG**	**56'000.00**		**55'000.00**		**248'773.26**	**48'995.18**
	Netto Ausgaben		56'000.00		55'000.00		199'778.08
2170	**Schulliegenschaften**	**56'000.00**		**55'000.00**		**171'573.26**	
	Netto Ausgaben		56'000.00		55'000.00		171'573.26
2170.5030.01	Sanierung Sportplatz					71'636.55	
2170.5040.01	Sanierung Beleuchtung Schulhaus					77'083.51	
2170.5040.02	Deckensanierung Mittagstischraum Schulhaus					22'853.20	
2170.5040.03	Sanierung Badtechnik			55'000.00			
2170.5040.04	Sanierung Dach Schulhaus						
2170.5040.05	Überdachung Entsorgungsplatz Schulhaus	23'000.00					
2170.5040.06	Automatisierung Kindergarten-"Glöggli"	33'000.00					
2170.6340.00	Investitionsbeitrag Photovoltaikanlage						
2192	**Volksschule, Sonstiges**						
2192.5060.01	Ersatz Schulbus						
2200	**Sonderschulen**					**77'200.00**	**48'995.18**
	Netto Ausgaben						28'204.82
2200.5440.00	Darlehen an neue IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)					68'000.00	
2200.5540.00	Beteiligung an neuer IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)					9'200.00	
2200.5620.01	Investitionsbeitrag an HPS						
2200.6420.00	Rückzahlung Darlehen IKA HPS						
2200.6620.00	Rückzahlung bisherige Investitionsbeiträge (Umwandlung HPS)						48'995.18
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**56'000.00**		**55'000.00**	**48'995.18**	**248'773.26**
	Netto Einnahmen	56'000.00		55'000.00		199'778.08	
9999	**Abschluss**		**56'000.00**		**55'000.00**	**48'995.18**	**248'773.26**
	Netto Einnahmen	56'000.00		55'000.00		199'778.08	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen VV					48'995.18	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben VV		56'000.00		55'000.00		248'773.26
	Total	**56'000.00**	**56'000.00**	**55'000.00**	**55'000.00**	**297'768.44**	**297'768.44**
	Gesamttotal	**56'000.00**	**56'000.00**	**55'000.00**	**55'000.00**	**297'768.44**	**297'768.44**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023 Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Budget 2022 Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Rechnung 2021 Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	60'000.00	0.00	0.00	0.00
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	**0.00**	**0.00**	**60'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Nettoinvestitionen Ausgabenüberschuss	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**60'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Total	**0.00**	**0.00**	**60'000.00**	**60'000.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2023 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2022 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2021 Ausgaben	 Einnahmen
9	**FINANZEN UND STEUERN**			**60'000.00**	**60'000.00**		
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens** Netto Ausgaben			**60'000.00**	60'000.00		
9630.7040.00	Sanierung Jakob Bosshart-Strasse 1			60'000.00			
9999	**Abschluss** Netto Einnahmen			60'000.00	**60'000.00**		
9999.8990.00	Zugang Sachanlagen Finanzvermögen				60'000.00		
	Total			**60'000.00**	**60'000.00**		
	Gesamttotal			**60'000.00**	**60'000.00**		

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
2170	Schulliegenschaften	3300.30	17'400.00	13'800.00	17'406.65
		3300.40	55'800.00	65'400.00	58'489.77
		3300.60	1'200.00	1'200.00	1'162.59
	Total		**74'400.00**	**80'400.00**	**77'059.01**
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	74'400.00	80'400.00	77'059.01
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen		**74'400.00**	**80'400.00**	**77'059.01**

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021		
Anzahl Einwohner	1'100	1130	1075		
Steuerfuss	49%	49%	49%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'666	2537	2689		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**-56%**	-122%	-17%	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0%**	0%	0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-50%**	-62%	-63%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-649**	-773	-834	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung