



Einladung zu den Gemeindeversammlungen

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

Mittwoch, 11. Juni 2025, 20.00 Uhr, im Primarschulhaus Zweigärten.

Traktanden:

A. Politische Gemeinde:

- 1. Jahresrechnung 2024**
Antrag auf Genehmigung
- 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

B. Primarschulgemeinde:

- 1. Jahresrechnung 2024**
Antrag auf Genehmigung
- 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Im Anschluss an den geschäftlichen Teil der Gemeindeversammlungen werden Gemeinderat und Primarschulpflege über den aktuellen Stand zur Einheitsgemeinde informieren. Eine generelle Beratung über diese Informationen findet indessen nicht statt.

Die Akten liegen ab 27. Mai 2025 in der Gemeindeverwaltung während den Schalteröffnungszeiten zur Einsicht auf. Der beleuchtende Bericht kann ab diesem Datum unter [www.oberembrach.ch / Politik / Gemeindeversammlung](http://www.oberembrach.ch/Politik/Gemeindeversammlung) heruntergeladen werden. Gedruckte Exemplare können vorgängig auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden. An der Versammlung werden keine gedruckten Exemplare aufgelegt.

Im Anschluss an die Gemeindeversammlungen lädt die Primarschulpflege mit einem Apéro zum Austausch zwischen den

Gemeinderat und Primarschulpflege Oberembrach

A. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER POLITISCHEN GEMEINDE

1. Jahresrechnung 2024; Antrag auf Genehmigung

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug der Jahresrechnung 2024 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**

<i>Erfolgsrechnung:</i>	<i>Das Jahr 2024 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 461'971.50 um Fr. 461'971.50 besser als erwartet ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 0.00.</i>
<i>Investitionsrechnung VV:</i>	<i>Diese zeigt Nettoinvestitionen von Fr. 1'406'760.50, welche somit Fr. 911'239.50 tiefer als erwartet ausfallen. Im Budget wurde mit Nettoinvestitionen von Fr. 2'318'000.00 gerechnet.</i>
<i>Investitionsrechnung FV:</i>	<i>Diese weist keine Investitionen aus.</i>
<i>Bilanz:</i>	<i>Die Aktiven und Passiven belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf neu Fr. 17'958'656.00, was einer Zunahme der Bilanzsumme von Fr. 1'729'141.94 entspricht. Die Erhöhung bei den Aktiven sind hauptsächlich folgende: Flüssige Mittel aufgrund des guten Abschlusses (+ Fr. 475'000), Forderungen aufgrund Bautätigkeit mit Anschlussgebühren (+ Fr. 263'000), Verwaltungsvermögen aufgrund Investitionstätigkeit (+ Fr. 982'000) Auf der Passivseite sind die Zunahmen hauptsächlich folgende: Kreditoren aufgrund pendenter Zahlungen per Abschluss aufgrund grosser Investitionen und Steuerablieferungen (+ Fr. 584'000), zusätzliche Bankdarlehen für Investitionen (+ Fr. 500'000), Erhöhung Eigenkapital aufgrund gutem Abschluss (+ Fr. 619'000) Durch den Ertragsüberschuss beträgt der Bilanzüberschuss der Gemeinde neu Fr. 8'986'489.46.</i>

b. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr**

Etwa die Hälfte des besseren Ergebnisses ist mit rund Fr. 229'000.00 Mehreinnahmen auf ausserordentliche Grundstückgewinnsteuern infolge Generationenwechseln ohne Ersatzbeschaffung zurückzuführen.

Der Bereich allgemeine Verwaltung ist rund Fr. 25'000.00 tiefer als budgetiert ausgefallen. Dies hauptsächlich infolge höherer Baugebührenerträge. Die Nachführung des Gemeindearchivs wurde verschoben und hat 2024 keine Kosten generiert.

Im Bereich Gesundheit sind aufgrund neuer und komplexerer Fälle Mehrkosten von ca. Fr. 59'000.00 für die gesetzliche Pflegefinanzierung in Heimen und Spitex entstanden.

Tiefere Fallzahlen bei den Ergänzungsleistungen zur IV und eine einmalige Rückerstattung des Kantons für Kosten alter Jugendheimfälle führen im Bereich Soziale Sicherheit zu einem um rund Fr. 40'000.00 besseren Ergebnis.

Der Bereich Verkehr hat rund Fr. 126'000.00 besser abgeschlossen. Die Aufwände für den Unterhalt der Gemeindestrassen ist deutlich tiefer als geplant, teilweise aufgrund der Fokussierung auf die Investitionsprojekte Mühlberg, Mühlestrasse und Bushaltestelle. Zudem sind höhere Beiträge aus dem Strassenfonds des Kantons eingegangen. Bei den Massnahmen für die Offenhaltung des Eigentals sind aufgrund der Beteiligung von Nürensdorf und neu auch Kloten mit 2/3 an den Gesamtkosten unerwartet hohe Kostenbeteiligungen eingegangen.

Der Bereich Volkswirtschaft ist rund Fr. 85'000.00 besser ausgefallen. Der Gesamtaufwand für die Forstwirtschaft ist deutlich unter den erwarteten Kosten geblieben. Hier sind u.a. weniger Kosten für den Holzhandel sowie für den Unterhalt bei den Forstfahrzeugen entstanden. Die Gewinnausschüttung der ZKB führte erneut zu unerwartet höheren Einnahmen.

Trotz der vielfältigen Aufgaben weist die Gemeinde weiterhin eine gute Finanzlage aus. Dank des sehr guten Ergebnisses musste trotz grossem Investitionsbedarf weniger Fremdkapital als erwartet aufgenommen werden.

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

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

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

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2024

der politischen Gemeinde Oberembrach

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der politischen Gemeinde Oberembrach - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr 2024 sowie dem Anhang, einschliesslich der Erläuterungen zur Rechnungslegung - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigegefügte Jahresrechnung 2024 den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt [GG; LS 131.1] und Gemeindeverordnung [VGG; LS 131.11]).

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten der Vorsteherchaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherchaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt und Gemeindeverordnung) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherchaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt.

Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzenden beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsvorschriften sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der RPK unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Empfehlung

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Thalwil,
07.05.2025

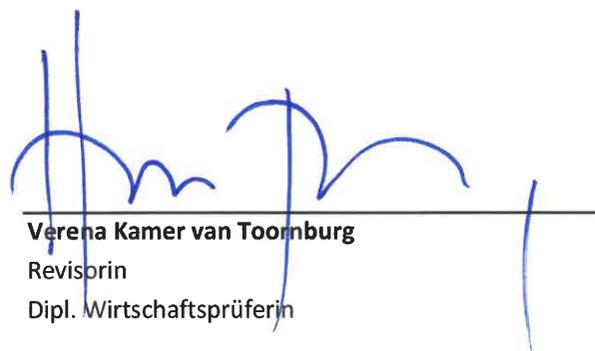
Revipro AG



Andreas Hottinger

Leitender Revisor

Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg

Revisorin

Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2024:

Bilanzsumme:	CHF	17'958'656.00
Bilanzüberschuss:	CHF	8'986'489.46
Jahresergebnis:	CHF	461'971.50

Revipro AG

Zimmerbergstrasse 10 | 8800 Thalwil

www.revipro.ch

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	461'971.50	0.00	461'971.50	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	137'284.69	102'800.00	-	-	137'284.69	102'800.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	11'182.63	8'600.00	-	-	11'182.63	8'600.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	425'082.73	453'800.00	321'150.97	329'100.00	103'931.76	124'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	31'400.00	31'400.00	31'400.00	31'400.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'044'556.29	579'400.00	814'522.47	360'500.00	230'033.82	218'900.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'406'760.50	2'318'000.00	850'293.60	1'256'000.00	556'466.90	1'062'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-362'204.21	-1'738'600.00	-35'771.13	-895'500.00	-326'433.08	-843'100.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	74%	25%	96%	29%	41%	21%

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)	24'189.11	22'600.00	113'095.58	80'200.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00	11'182.63	8'600.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	76'662.41	85'000.00	17'538.21	30'000.00	9'731.14	9'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	100'851.52	107'600.00	130'633.79	110'200.00	-1'451.49	1'100.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	319'325.50	560'000.00	237'141.40	502'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-218'473.98	-452'400.00	-106'507.61	-391'800.00	-1'451.49	1'100.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	32%	19%	55%	22%	-	-

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	1'260'613.55	1'286'900.00	1'181'592.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'653'784.06	1'686'000.00	1'605'628.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	416'894.94	448'900.00	442'504.87
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	137'284.69	102'800.00	9'862.07
36	Transferaufwand	2'242'956.12	2'213'000.00	2'496'083.52
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	5'711'533.36	5'737'600.00	5'735'671.48
40	Fiskalertrag	1'899'392.03	1'694'700.00	1'826'934.94
41	Regalien und Konzessionen	6'000.00	6'000.00	6'000.00
42	Entgelte	1'341'303.50	1'348'100.00	1'323'864.25
43	Übrige Erträge	2'700.00	2'700.00	2'700.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	11'182.63	8'600.00	24'439.38
46	Transferertrag	2'720'106.92	2'513'500.00	3'031'933.16
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	5'980'685.08	5'573'600.00	6'215'871.73
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	269'151.72	-164'000.00	480'200.25
34	Finanzaufwand	85'259.90	103'300.00	69'979.72
44	Finanzertrag	309'479.68	298'700.00	501'951.86
	Ergebnis aus Finanzierung	224'219.78	195'400.00	431'972.14
	Operatives Ergebnis	493'371.50	31'400.00	912'172.39
38	Ausserordentlicher Aufwand	31'400.00	31'400.00	500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-31'400.00	-31'400.00	-500'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	461'971.50	0.00	412'172.39
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	518'733.09	486'800.00	436'814.35
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	518'733.09	486'800.00	436'814.35
	Total Aufwand	6'346'926.35	6'359'100.00	6'742'465.55
	Total Ertrag	6'808'897.85	6'359'100.00	7'154'637.94

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	1'520'740.45	2'334'000.00	771'988.90
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	15'174.40	10'000.00	29'452.75
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	15'625.00	16'000.00	15'625.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'551'539.85	2'360'000.00	817'066.65
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	132'899.35	30'000.00	102'643.00
64	Rückzahlung von Darlehen	11'880.00	12'000.00	11'880.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		144'779.35	42'000.00	114'523.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'551'539.85	2'360'000.00	817'066.65
Total Investitionseinnahmen		144'779.35	42'000.00	114'523.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-1'406'760.50	-2'318'000.00	-702'543.65
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Bilanz

Aktiven	01.01.2024	31.12.2024
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	503'850.31	979'054.37
101 Forderungen	1'320'721.80	1'583'751.91
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	64'107.10	73'337.10
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
Umlaufvermögen	1'888'679.21	2'636'143.38
107 Langfristige Finanzanlagen	21'680.00	21'680.00
108 Sach- und immaterielle Anlagen FV	4'866'397.00	4'866'397.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	4'888'077.00	4'888'077.00
Total Finanzvermögen	6'776'756.21	7'524'220.38
140 Sachanlagen VV	7'879'538.74	8'900'893.55
142 Immaterielle Anlagen	361'130.47	325'896.22
144 Darlehen	249'480.00	237'600.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	833'741.37	846'041.37
146 Investitionsbeiträge	128'867.27	124'004.48
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	9'452'757.85	10'434'435.62
Total Verwaltungsvermögen	9'452'757.85	10'434'435.62
Total Aktiven	16'229'514.06	17'958'656.00
* Total Anlagevermögen	14'340'834.85	15'322'512.62

Bilanz

Passiven		01.01.2024	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'103'042.93	1'688'506.26
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	64'440.85	83'837.10
205	Kurzfristige Rückstellungen	25'398.00	30'206.80
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'692'881.78	2'802'550.16
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'200'000.00	3'200'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	3'200'000.00	3'200'000.00
	Total Fremdkapital	4'892'881.78	6'002'550.16
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	1'812'114.32	1'938'216.38
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	500'000.00	531'400.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	2'312'114.32	2'469'616.38
294	Finanzpolitische Reserve	500'000.00	500'000.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'524'517.96	8'986'489.46
	Zweckfreies Eigenkapital	9'024'517.96	9'486'489.46
	Total Eigenkapital	11'336'632.28	11'956'105.84
	Total Passiven	16'229'514.06	17'958'656.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	461'971.50	412'172.39
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	421'757.73	447'367.66
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	133'203.80	-62'701.79
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-9'230.00	-4'320.70
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	3'325.00	825.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	-1'625.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	-200'791.36
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	589'549.33	-262'459.25
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	19'396.25	8'410.20
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	4'808.80	-9'773.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	126'102.06	-14'577.31
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	31'400.00	500'000.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		1'782'284.47	812'526.84
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'551'539.85	-817'066.65
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	144'779.35	114'523.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'406'760.50	-702'543.65
-	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		-1'406'760.50	-702'543.65

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	24'975.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	1'625.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	-314'300.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	200'791.36
+/-	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	-86'908.64
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'406'760.50	-789'452.29
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	-500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	500'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-396'233.91	-405'825.69
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-4'086.00	23'687.15
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	99'680.09	-382'138.54
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	475'204.06	-359'063.99
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	503'850.31	862'914.30
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	979'054.37	503'850.31
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	475'204.06	-359'063.99

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
0110.4612.00	5'048.00	-	5'048.00	Neue Verrechnung seit 2023 für Anteil RPK-Kosten an Primarschulgemeinde
0120.3000.00	128'301.00	112'000.00	16'301.00	Höhere Kosten Gemeinderat aufgrund Mehraufwand für diverse arbeitsintensive Projekte (u.a. Eigental)
0220.3130.03	-	15'000.00	-15'000.00	Vorzug Nachführung Gemeindearchiv im 2023 infolge anstehender Ablösung Geschäftsverwaltungssoftware
0220.3132.01	53'060.35	48'000.00	5'060.35	Mehrkosten für Bauberatung aufgrund vermehrter Bautätigkeit
0220.4210.01	57'723.45	46'000.00	11'723.45	Mehreinnahmen Baubewilligungsgebühren aufgrund grösserer Bautätigkeit
0290.3131.00	-	15'000.00	-15'000.00	Kosten Liegenschaftsstrategie auf korrektem Konto 0290.3132.00 (noch keine konkrete Projektplanung)
0290.3132.00	19'174.00	-	19'174.00	Kosten für Honorare und Beratungen Liegenschaftsstrategie
0290.3144.00	14'874.45	9'000.00	5'874.45	Mehrkosten Gebäudeunterhalt infolge Mieterwechsel

1

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
1400.3133.00	12'651.00	8'500.00	4'151.00	Mehrkosten für Erweiterung WebGIS (Online-Karten) mit diversen Gemeindeanlagen
1400.3612.03	55'605.50	64'200.00	-8'594.50	Minderkosten KESB Bülach aufgrund weniger Fälle mit Massnahmen
1500.3612.00	52'843.30	48'200.00	4'643.30	Mehranteil Sicherheitszweckverband Embrachertal (Feuerwehr) gemäss aktuellem Verteiler
1620.3131.00	5'889.75	-	5'889.75	Periodische Überprüfung der Schutzraumausgleichsgebiete gemäss Anforderung Kanton

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

3420.3151.00	3'157.15	-	3'157.15	Neue Infotafel Burgruine Wagenburg
--------------	----------	---	----------	------------------------------------

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

4125.3634.xx	254'617.95	210'000.00	44'617.95	Mehrkosten für Pflegebeiträge an Heime aufgrund steigender Fallzahlen und komplexerer Fälle
4210.3636.00	-	4'500.00	-4'500.00	Spitex-Verein Embrachertal im Budget mit Verlust gerechnet, Abschluss mit Gewinnüberschuss
4210.4636.00	7'802.15	-	7'802.15	Spitex-Verein Embrachertal mit Gewinnüberschuss (siehe oben)
4215.363x.xx	173'250.27	159'000.00	14'250.27	Mehrkosten für Pflegebeiträge an Spitex aufgrund steigender Fallzahlen und komplexerer Fälle

5

SOZIALE SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

5220.3637.xx	213'162.45	290'000.00	-76'837.55	Minderkosten Ergänzungsleistungen zur IV infolge weniger Fälle
5220.4631.00	143'220.00	203'000.00	-59'780.00	Mindereinnahmen Staatsbeiträge für Ergänzungsleistungen infolge weniger Fälle

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
5430.3637.00	3'711.45	12'000.00	-8'288.55	Minderkosten Alimentenbevorschussung infolge weniger Fälle
5440.3631.02	135'688.15	115'000.00	20'688.15	Mehrkosten für Jugendheimfälle gemäss Verteiler des Kantons nach Einwohnerschlüssel
5440.3632.02	22'827.75	-	22'827.75	Rückzahlung für alte Heimfälle an Sekundarschulgemeinde (siehe auch Konto 5440.4631.00)
5440.3637.02	12'323.45	-	12'323.45	Rückzahlung für alte Heimfälle an Eltern (siehe auch Konto 5440.4631.00)
5440.4631.00	57'978.94	-	57'978.94	Brutto-Rückerstattung des Kantons an Gemeinden für alte Heimfälle aufgrund Rechtsverfahren
5450.36xx.xx	47'281.25	36'000.00	11'281.25	Mehrkosten Berufsbeistandschaften Bülach aufgrund höherer Fallzahlen
5790.3160.00	3'512.00	10'000.00	-6'488.00	Minderkosten infolge Wegfall Notwohnung bzw. Belegung durch Mieter

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
6150.3010.00	135'768.60	145'000.00	-9'231.40	Tiefere Lohnkosten da Dienstalergeschenk als Ferien bezogen
6150.3101.11	6'672.63	14'000.00	-7'327.37	Minderkosten Winterdienstmaterial aufgrund mildem Winter
6150.3141.10	14'795.00	20'000.00	-5'205.00	Minderkosten Pfadereinsätze aufgrund mildem Winter
6150.3141.40	148'058.75	170'000.00	-21'941.25	Weniger Strassenunterhalt infolge Investitionsprojekte Strassen
6150.3300.10	139'549.02	149'100.00	-9'550.98	Weniger Abschreibungslast infolge günstigere Kosten bei Strassenprojekte
6150.4631.00	480'861.47	458'500.00	22'361.47	Höherer Beitrag aus dem Kant. Strassenfonds als ursprünglicher erwartet
6190.3132.00	191'811.96	100'000.00	91'811.96	Höhere Bruttokosten Massnahmen Eigental aufgrund Beteiligung von Nürensdorf und Kloten
6190.4612.00	133'209.60	-	133'209.60	Rückerstattung Kostenanteile Massnahmen Eigental aufgrund neuer Beteiligung Nürensdorf und Kloten
6290.3199.00	12'299.95	-	12'299.95	Aufwand für Verkauf SBB-Tageskarten Gemeinde (neue Dienstleistung)
6290.4250.00	12'879.00	-	12'879.00	Ertrag aus Verkauf SBB-Tageskarten Gemeinde

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
7101.3120.00	35'324.00	18'000.00	17'324.00	Deutlich höhere Stromkosten für Pumpwerke Wasserversorgung (gestiegener Strompreis)
7101.3143.00	27'810.94	45'000.00	-17'189.06	Minderkosten bei Leitungs- und Reservoirunterhalt (u.a. weniger Brüche)

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
7101.3300.30	68'127.42	79'100.00	-10'972.58	Weniger Abschreibungen Leitungsnetz infolge kostengünstigere Leitungsprojekte
7201.3130.02	13'379.60	7'000.00	6'379.60	Mehrkosten aufgrund vermehrtem Nachführungsbedarf beim Leitungskataster Abwasser
7201.313x.xx	62'659.31	85'100.00	-22'440.69	Tiefere Kosten als erwartet für Reinigung Leitungen sowie Untersuch private Liegenschaftsentwässerung
7201.3143.00	5'770.60	15'000.00	-9'229.40	Weniger Reparaturunterhalt der Kanalisationsleitungen infolge Investitionsprojekte (u.a. Sammelkanal)
7201.3300.30	-180.05	12'200.00	-12'380.05	Weniger Abschreibungsbedarf infolge deutlich kostengünstigere Investitionen (u.a. Sammelkanal)
7201.3510.00	113'095.58	80'200.00	32'895.58	Grössere Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasser aufgrund deutlich besserem Abschluss Abwasser
7410.3142.00	18'291.40	12'000.00	6'291.40	Mehraufwand bei Ersatz Bachverbauung Mühlberg
7500.3910.00	42'518.45	30'000.00	12'518.45	Mehraufwand interne Dienstleistungen Naturschutzgebiet (Waldrandpflege und Neophythenbekämpfung)

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
8120.463x.xx	17'143.00	5'000.00	12'143.00	Höhere Nachzahlungen Kantons- und Bundesbeiträge Drainagen und Flurstrassen als erwartet
8200.30xx.xx	327'219.65	344'700.00	-17'480.35	Keine Vollbesetzung während eines Teils des Jahres beim Forstpersonal
8200.3101.06	133'279.45	160'000.00	-26'720.55	Weniger Holzumsatz aus Privatwald
8200.3151.04	13'397.05	23'000.00	-9'602.95	Weniger Unterhalt Forsttraktor Welte infolge Verzicht auf Einbau einer Standheizung
8200.4250.xx	240'190.40	271'000.00	-30'809.60	Weniger Holzerträge infolge gesamthaft tieferer Holznutzung
8200.461x.xx	185'595.65	200'000.00	-14'404.35	Weniger Arbeiten Forstdienstleistungen für Lufingen und Brütten, dafür mehr Arbeiten für Dritte
8200.4910.00	129'604.54	110'000.00	19'604.54	Höhere interne Dienstleistungen für andere Aufgabenbereiche (u.a Bach-, Natur- und Flurstrassenunterhalt)
8600.4604.00	114'541.10	96'000.00	18'541.10	Grössere Ausschüttung Gewinnanteil ZKB aufgrund erneut besserem Ergebnis
8791.3101.00	67'995.30	74'000.00	-6'004.70	Weniger Schnitzelbedarf Wärmeverbund aufgrund milderem Winter
8791.4240.02	122'134.20	130'000.00	-7'865.80	Weniger Ertrag aus Fernwärmeabgabe aufgrund milderem Winter

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
9100.40xx.xx	1'479'038.03	1'501'700.00	-22'661.97	Die ordentlichen Steuern des laufenden Jahres stagnieren zur Zeit bzw. sind leicht rückläufig. Nachzahlungen für frühere Jahre sind jedoch leicht höher als erwartet, aber nicht mehr in dem Ausmass früherer Jahre. Gesamthaft sind die Steuererträge leicht unter den Erwartungen geblieben.
9101.4022.00	407'814.00	180'000.00	227'814.00	Mehrerträge bei Grundsteuerveranlagungen infolge erneut höherer Verkaufserlöse und weniger Ersatzbeschaffungsfälle (vermehrter Generationenwechsel bei Liegenschaften)
9610.3401.00	50'858.74	60'000.00	-9'141.26	Tiefere Zinsen aufgrund weniger Fremdkapitalbedarf aufgrund tieferen Investitionen und Jahresgewinn
9610.4401.02	6'444.60	-	6'444.60	Interne Zinsen für Kontokorrent mit Schulgemeinde infolge Zunahme Schuld gegenüber Gemeinde

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung ER HRM2 Gde	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'104'807.09	521'767.45	1'108'300.00	501'500.00	1'508'220.32	495'291.50
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	276'083.67	28'890.28	278'800.00	27'900.00	310'277.28	33'989.25
2	BILDUNG	7'457.35		8'000.00		7'174.05	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	75'355.17	275.00	77'500.00	200.00	64'679.82	30.00
4	GESUNDHEIT	450'992.72	7'802.15	391'100.00		515'283.12	
5	SOZIALE SICHERHEIT	875'146.29	360'297.91	897'100.00	343'000.00	778'237.84	347'649.18
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	914'694.67	755'698.21	873'000.00	588'500.00	754'517.83	613'049.33
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	973'064.79	840'414.98	957'100.00	832'600.00	862'560.13	752'710.88
8	VOLKSWIRTSCHAFT	952'509.85	947'555.31	1'035'100.00	945'200.00	1'013'689.24	1'063'567.85
9	FINANZEN UND STEUERN	716'814.75	3'346'196.56	733'100.00	3'120'200.00	927'825.92	3'848'349.95
	Total	6'346'926.35	6'808'897.85	6'359'100.00	6'359'100.00	6'742'465.55	7'154'637.94
	Netto Ertrag	461'971.50				412'172.39	
	Gesamttotal	6'808'897.85	6'808'897.85	6'359'100.00	6'359'100.00	7'154'637.94	7'154'637.94

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

1

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
1610.5040.00	29'357.45	40'000.00	-10'642.55	Günstigere Sanierung Schützenstube (teilweise mit Fronarbeit)

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
6150.5010.04	320'948.65	470'000.00	-149'051.35	Günstigere Vergabe Strassensanierung Weiler Mühlberg und infolge pendentem Deckbelag (im 2025)
6150.5010.12	55'285.75	70'000.00	-14'714.25	Günstigere Vergabe Strassensanierung Mühlestrasse infolge gleichzeitiger Arbeiten mit Bushaltestelle
6150.5010.13	-	35'000.00	-35'000.00	Verschiebung Sanierung Eigentalsstrasse im Siedlungsgebiet infolge penderter Erschliessung Baugebiet
6210.5010.01	391'044.55	585'000.00	-193'955.45	Günstigere Vergabe Bushaltestelle sowie teilweise Verrechnungen erst 2025

7**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
7101.5030.03	236'840.60	415'000.00	-178'159.40	Günstigere Vergabe Ersatz Wasserleitung Mühlberg
7101.6370.00	68'548.10	15'000.00	53'548.10	Grössere Anschlussgebühren Wasser aufgrund diverser Bauprojekte
7201.5030.01	-	50'000.00	-50'000.00	Verzicht Jahresprogramm Kanalsanierungen, kein Bedarf bzw. andere Investitionsprojekte
7201.5030.02	209'549.35	350'000.00	-140'450.65	Günstigere Vergabe Sanierung Sammelkanal nach Embrach mittels Inliner
7201.5030.04	58'517.40	80'000.00	-21'482.60	Günstigere Vergabe Kanalsanierung Weiler Mühlberg
7201.6370.00	64'351.25	15'000.00	49'351.25	Grössere Anschlussgebühren Abwasser aufgrund diverser Bauprojekte
			-	
			-	

8**VOLKSWIRTSCHAFT**

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

9**FINANZEN UND STEUERN**

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung IR HRM2 Gde	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	29'357.45		40'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT						
4	GESUNDHEIT	15'625.00	11'880.00	16'000.00	12'000.00	15'625.00	11'880.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	802'016.75		1'202'000.00		455'423.25	124'336.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	704'540.65	132'899.35	1'102'000.00	30'000.00	346'018.40	-21'693.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT						
	Total	1'551'539.85	144'779.35	2'360'000.00	42'000.00	817'066.65	114'523.00
	Netto Ausgaben		1'406'760.50		2'318'000.00		702'543.65
	Gesamttotal	1'551'539.85	1'551'539.85	2'360'000.00	2'360'000.00	817'066.65	817'066.65

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2024** der Politischen Gemeinde Oberembrach in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 01.04.2025 geprüft und an der Sitzung vom 12.05.2025 abgenommen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'346'926.35
	Gesamtertrag	Fr.	6'808'897.85
	Ertragsüberschuss (+)	Fr.	461'971.50
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'551'539.85
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	144'779.35
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'406'760.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	17'958'656.00

- 2 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 8'986'489.46**
- 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 2024 der Politischen Gemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 12.05.2025

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach


Daniel Eng
Präsident


Christa Ochsner
Aktuarin

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung:

Die Jahresrechnung 2024 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'346'926.35
	Gesamtertrag	Fr.	6'808'897.85
	Ertragsüberschuss (+)	Fr.	461'971.50
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'551'539.85
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	144'779.35
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'406'760.50
Investitionsrechnung Fi- nanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	17'958'656.00

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Oberembrach, 01.04.2025

NAMENS DES GEMEINDERATES

sig. Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin

sig. Frank Meyenberg
Gemeindeschreiber

2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

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

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

B. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER PRIMARSCHULGEMEINDE

1. Jahresrechnung 2024; Antrag auf Genehmigung

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug der Jahresrechnung 2024 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 2024 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 197'863.54 um Fr. 20'436.46 besser als erwartet ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 218'300.00.
- Investitionsrechnung VV:* Diese zeigt einen Ausgabenüberschuss von Fr. 559'024.90 welcher somit Fr. 110'975.10 tiefer als erwartet ausfällt. Im Budget wurde mit Nettoinvestitionen (Ausgabenüberschuss) von Fr. 670'000.00 gerechnet.
- Investitionsrechnung FV:* In diesem Bereich sind keine Ausgaben angefallen.
- Bilanz:* Die Aktiven und Passiven belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf neu Fr. 2'712'444.14 was einer Zunahme der Bilanzsumme von Fr. 322'786.51 entspricht. Dies hauptsächlich aufgrund der Aktivierung der Kosten für die Dachsanierung des Schulhauses im Verwaltungsvermögen. Auf der Passivseite nimmt dadurch die Verschuldung gegenüber der Politischen Gemeinde entsprechend zu. Durch den Aufwandüberschuss beträgt der Bilanzüberschuss der Primarschule neu Fr. 1'580'998.89.

b. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr**

Die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach weist im Vergleich zum Budget einige wesentliche Abweichungen auf:

Einer der grössten Einflussfaktoren waren die ausserordentlichen Kosten von CHF 76'500 für die Rückstellung des Überbrückungszuschusses der Pensionskasse für frühpensioniertes Personal, was eine gesetzliche Verpflichtung darstellt.

Im Bereich Bildung führten tiefere Löhne für kantonal angestelltes Lehrpersonal zu Minderkosten in der Höhe von rund Fr. 60'000. Dies aufgrund eines Generationenwechsels im Lehrerteam und befristete Anstellungen von jüngeren Mitarbeitern.

Im Bereich der schulergänzenden Betreuung führte die Umstrukturierung zu rund Fr. 47'000 tieferen Ausgaben.

Die Dachsanierung des Schulhauses konnte erfolgreich abgeschlossen werden und wird voraussichtlich deutlich unter dem budgetierten Betrag liegen.

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

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

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

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2024

der Primarschulgemeinde Oberembrach

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Oberembrach - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr 2024 sowie dem Anhang, einschliesslich der Erläuterungen zur Rechnungslegung - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung 2024 den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt [GG; LS 131.1] und Gemeindeverordnung [VGG; LS 131.11]).

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherschaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt und Gemeindeverordnung) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherschaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt.

Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzenden beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems abzugeben.

- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsvorschriften sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der RPK unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Empfehlung

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Thalwil,
07.05.2025

Revipro AG



Andreas Hottinger
Leitender Revisor
Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2024:

Bilanzsumme:	CHF	2'712'444.14
Bilanzüberschuss:	CHF	1'580'998.89
Aufwandüberschuss:	CHF	-197'863.54

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Aufwandüberschuss	197'863.54	218'300.00	197'863.54	218'300.00		
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-		
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	81'818.79	74'700.00	81'818.79	74'700.00		
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	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	-116'044.75	-143'600.00	-116'044.75	-143'600.00		
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	559'024.90	670'000.00	559'024.90	670'000.00		
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-675'069.65	-813'600.00	-675'069.65	-813'600.00		
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-21%	-21%	-21%	-21%		

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

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	1'428'353.25	1'412'200.00	1'385'940.77
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	500'678.34	464'700.00	497'585.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	81'818.79	74'700.00	73'482.62
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	980'548.56	1'056'400.00	1'048'579.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'991'398.94</i>	<i>3'008'000.00</i>	<i>3'005'588.52</i>
40	Fiskalertrag	1'631'291.35	1'674'200.00	1'589'215.40
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	189'199.40	171'000.00	189'001.50
43	Übrige Erträge	1'520.00	1'500.00	2'988.80
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	968'354.20	973'700.00	1'163'334.16
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'790'364.95</i>	<i>2'820'400.00</i>	<i>2'944'539.86</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-201'033.99	-187'600.00	-61'048.66
34	Finanzaufwand	23'169.20	54'000.00	13'395.80
44	Finanzertrag	26'339.65	23'300.00	41'287.00
	Ergebnis aus Finanzierung	3'170.45	-30'700.00	27'891.20
	Operatives Ergebnis	-197'863.54	-218'300.00	-33'157.46
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	-197'863.54	-218'300.00	-33'157.46
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'290.25	5'000.00	3'397.80
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'290.25	5'000.00	3'397.80
	Total Aufwand	3'019'858.39	3'067'000.00	3'022'382.12
	Total Ertrag	2'821'994.85	2'848'700.00	2'989'224.66

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	602'264.90	670'000.00	37'525.30
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	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		602'264.90	670'000.00	37'525.30
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	40'600.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	2'640.00	0.00	6'600.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		43'240.00	0.00	6'600.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		602'264.90	670'000.00	37'525.30
Total Investitionseinnahmen		43'240.00	0.00	6'600.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-559'024.90	-670'000.00	-30'925.30

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	14'800.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	14'800.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	14'800.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	14'800.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	14'800.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	14'800.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven	01.01.2024	31.12.2024
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
101 Forderungen	1'061'987.80	907'568.20
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
Umlaufvermögen	1'061'987.80	907'568.20
107 Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108 Sach- und immaterielle Anlagen FV	430'100.00	430'100.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	430'100.00	430'100.00
Total Finanzvermögen	1'492'087.80	1'337'668.20
140 Sachanlagen VV	833'569.83	1'313'415.94
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144 Darlehen	54'800.00	52'160.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	9'200.00	9'200.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	897'569.83	1'374'775.94
Total Verwaltungsvermögen	897'569.83	1'374'775.94
Total Aktiven	2'389'657.63	2'712'444.14
* Total Anlagevermögen	1'327'669.83	1'804'875.94

Bilanz

Passiven		01.01.2024	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	604'303.90	1'057'685.95
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	6'491.30	5'334.50
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	19'435.20
	Kurzfristiges Fremdkapital	610'795.20	1'082'455.65
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	48'989.60
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	48'989.60
	Total Fremdkapital	610'795.20	1'131'445.25
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
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'778'862.43	1'580'998.89
	Zweckfreies Eigenkapital	1'778'862.43	1'580'998.89
	Total Eigenkapital	1'778'862.43	1'580'998.89
	Total Passiven	2'389'657.63	2'712'444.14

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-197'863.54	-33'157.46
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	81'818.79	73'482.62
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	154'419.60	-394'266.80
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	10'774.80
+/-	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	-14'800.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	57'395.35	-30'708.35
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-1'156.80	198.50
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	68'424.80	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)		163'038.20	-388'476.69
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen		-37'525.30
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen		6'600.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-559'024.90	-30'925.30
-	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		-559'024.90	-30'925.30

+/-	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	14'800.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnkosten 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	14'800.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-559'024.90	-16'125.30
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	395'986.70	404'601.99
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		395'986.70	404'601.99
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 2024	Budget 2024	Differenz	
0110.3612.00	5'048.00	-	5'048.00	Anteil Schulgemeinde Entschädigung RPK (neu seit 2023 Weiterverrechnung von Polit. Gemeinde)

2

BILDUNG

Kurz und bündig

	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
2110.3611.00	132'051.60	140'000.00	-7'948.40	Tiefere Lohnanteile für Kindergartenpersonal als im Budgetzeitpunkt erwartet
2120.3010.00	147'781.00	131'000.00	16'781.00	Mehrkosten Klassenassistenzen infolge grösseren Klassenzügen
2120.3020.00	492'963.45	460'000.00	32'963.45	Mehrkosten Lehrpersonen aufgrund Unfall-/Krankheitsfälle
2120.3020.09	-38'377.00	-	-38'377.00	Minderaufwand Löhne aufgrund Versicherungsleistungen Unfall/Krankheit
2120.3104.00	49'627.97	40'000.00	9'627.97	Generationenwechsel im Lehrerteam führte zu Neuanschaffung diverser Lehrmittel
2120.3611.00	584'660.00	645'000.00	-60'340.00	Tiefere Lohnanteile für Lehrpersonal aufgrund jüngerem Lehrpersonal
2120.3612.00	12'964.15	20'000.00	-7'035.85	Minderkosten Psychomotorik-Therapie infolge krankheitsbedingtem Ausfall des Therapeuten
2120.4611.00	557'394.00	565'000.00	-7'606.00	Leicht tiefere Entschädigungen für DZ Sonnenbühl des Kantons als im Budgetzeitpunkt erwartet
2170.314x.xx	21'313.52	32'000.00	-10'686.48	Weniger Unterhalt Schulliegenschaften infolge Investitionskosten Dachsanierung
2170.3151.00	10'538.10	3'000.00	7'538.10	Mehrkosten infolge Service aller Geräte Turnhalle
2170.3300.40	63'249.55	56'100.00	7'149.55	Mehraufwand infolge neuer Abschreibungen auf Investitionen Dachsanierung
2180.3010.00	152'505.75	200'000.00	-47'494.25	Tiefere Lohnkosten aufgrund Umstrukturierung bei Tagesbetreuung
2180.305x.xx	25'324.80	34'400.00	-9'075.20	Tiefere Sozialabgaben aufgrund Umstrukturierung bei Tagesbetreuung
2180.4240.00	161'319.75	150'000.00	11'319.75	Mehreinnahmen Elternbeiträge für Tagesbetreuung

	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
2190.3000.00	53'408.50	77'000.00	-23'591.50	Entschädigung für Schulleitung DZ Sonnenbühl neu im Monatslohn integriert (siehe Konto 2190.3010)
2190.3010.00	23'747.35	17'000.00	6'747.35	Mehrkosten Lohn Schulleitung DZ Sonnenbühl infolge höherer Schülerzahlen sowie aus Konto 2190.3000
2190.3090.00	6'903.95	1'000.00	5'903.95	Mehrkosten für Zertifikatslehrgang neue Schulleitung
2190.3130.00	58'887.70	50'000.00	8'887.70	Mehraufwand für Springereinsätze infolge erneutem Wechsel der Schulleitung
2190.3611.00	99'381.05	110'000.00	-10'618.95	Tiefere Lohnanteile infolge Wechsel/Übergang auf neue Schulleitung
2191.3132.00	22'299.85	500.00	21'799.85	Mehrkosten für Rechtsberatungen sowie Unterstützung bei Einarbeitung bzw. Wechsel Schulverwaltung
2192.3090.00	10'172.40	4'500.00	5'672.40	Mehraufwand für Coaching Schule und Schulentwicklungstag
2192.3130.04	64'095.50	50'000.00	14'095.50	Höhere Kosten für Schülertransporte infolge vermehrten Fahrten (u.a. für Schüler DZ Sonnenbühl)
2192.3134.01	6'000.65	800.00	5'200.65	Mehrkosten für Rechtsschutz- und Bauherrenversicherung
2192.4240.00	5'361.00	2'000.00	3'361.00	Mehrertrag Bibliotheksgebühren aufgrund Zusatzeinnahmen infolge Anlässe
2192.4611.00	6'162.00	-	6'162.00	Zusatzrückzahlungen Kanton für DZ Sonnenbühl infolge vermehrten Busfahrten für Schüler

5

SOZIALE SICHERHEIT

Kurz und bündig

	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
5330.3064.00	76'522.80	-	76'522.80	Ausserordentliche Kosten für Rückstellung Überbrückungszuschuss der Pensionskasse für frühzeitig pensionierte kommunale Lehrkräfte (gesetzliche Pflicht aufgrund Pensionskassenvertrag).

9

FINANZEN UND STEURN

Kurz und bündig

	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
9100.40xx.xx	1'631'291.35	1'674'200.00	-42'908.65	Die ordentlichen Steuern des laufenden Jahres stagnieren zur Zeit bzw. sind leicht rückläufig. Nachzahlungen für frühere Jahre sind jedoch leicht höher als erwartet, aber nicht mehr in dem Ausmass früherer Jahre. Gesamthaft sind die Steuererträge leicht unter den Erwartungen geblieben.
9630.3430.40	4'528.10	35'000.00	-30'471.90	Verschiebung Sanierung Elektroinstallationen Jakob Bosshart-Strasse 1 auf 2025

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	9'166.35		4'500.00		9'672.30	
2	BILDUNG	2'893'844.39	789'323.15	2'988'100.00	775'400.00	2'981'360.65	805'491.21
4	GESUNDHEIT	8'717.65		8'400.00		7'420.72	
5	SOZIALE SICHERHEIT	76'522.80					
9	FINANZEN UND STEUERN	31'607.20	2'032'671.70	66'000.00	2'073'300.00	23'928.45	2'183'733.45
	Total	3'019'858.39	2'821'994.85	3'067'000.00	2'848'700.00	3'022'382.12	2'989'224.66
	Netto Aufwand		197'863.54		218'300.00		33'157.46
	Gesamttotal	3'019'858.39	3'019'858.39	3'067'000.00	3'067'000.00	3'022'382.12	3'022'382.12

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
2170.5040.04	602'264.90	670'000.00	-67'735.10	Minderkosten Dachsanierung Schulhaus bzw. auch teilweise letzte Kosten erst im 2025 abgerechnet
2170.6340.00	40'600.00	-	40'600.00	Investitionsbeitrag des Kantons für Dachsanierung

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	602'264.90	43'240.00	670'000.00		37'525.30	6'600.00
	Total	602'264.90	43'240.00	670'000.00		37'525.30	6'600.00
	Netto Ausgaben		559'024.90		670'000.00		30'925.30
	Gesamttotal	602'264.90	602'264.90	670'000.00	670'000.00	37'525.30	37'525.30

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2024** der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 02.04.2025 geprüft und an der Sitzung vom 12.05.2025 abgenommen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'019'858.39
	Gesamtertrag	Fr.	2'821'994.85
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-197'863.54
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	602'264.90
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	43'240.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	559'024.90
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'712'444.14

- 2 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'580'998.89**.
- 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 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 12.05.2025

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach


Daniel Eng
Präsident


Christa Ochsner
Aktuarin

Antrag

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung:

Die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'019'858.39
	Gesamtertrag	Fr.	2'821'994.85
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-197'863.54
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	602'264.90
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	43'240.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	559'024.90
Investitionsrechnung Fi- nanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'712'444.14

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Oberembrach, 02.04.2025

NAMENS DER PRIMARSCHULPFLEGE

sig. Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin

sig. Britta Wechner
Schulverwaltung

2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

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

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Rechtsmittelbelehrungen

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

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

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

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

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