

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Schulpflege	21. März 2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	25. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	2. April 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	12. Juni 2024
Veröffentlichung	-

Kontakt

Primarschule Ossingen
Guntibachstrasse 12
8475 Ossingen

Finanzvorsteherin: Tamaris Keller

Rechnungsführer: Ralph Matzinger
052 317 27 30
ralph.matzinger@ossingen.ch

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	A
2 Anträge und Beschlüsse	1 - 3
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	4
4 Vollständigkeitserklärung	5
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	6
6 Erfolgsrechnung	7
7 Investitionsrechnungen	8 - 9
8 Bilanz	10 - 11
9 Geldflussrechnung	12
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	13
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	13 - 14
Organisationseinheiten	14
Finanzinformationen	
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	15 - 16
Beteiligungsspiegel	17
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	18
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	19
Sonderrechnungen	keine
Haushaltsgleichgewicht	20 - 21
Finanzkennzahlen	22
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	23
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	23
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	24 - 25
12 Erfolgsrechnung	26 - 35
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	36
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	37 - 38
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16 Bilanz	39 - 43

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Der Bericht der Schulpflege zur Jahresrechnung umfasst folgende Schwerpunkte:

a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

		Budget	Jahresrechnung
Steuerfuss		36%	36%
Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr. -248'709.00	Fr. -560'977.05
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen	Fr. 1'540'000.00	Fr. 1'611'513.40
	Nettoinvestitionen im Finanzvermögen	Fr. -	Fr. -
Bilanz	Verwaltungsvermögen per 31.12.2023 (Gesamthaushalt)		Fr. 3'134'531.30
	Bilanzüberschuss (Jahresergebnis plus kumulierte Ergebnisse der Vorjahre)		Fr. 4'565'131.96

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr sowie Begründung der erheblichen Abweichungen

Die Funktion Bildung schliesst fast CHF 320'000.00 schlechter ab als budgetiert. Die grössten Abweichungen befinden sich in den Funktionen 2110 Kindergarten, 2120 Primarschule, 2180 Tagesbetreuung sowie 2200 Sonderschule.

Die grosse Kinderanzahl sowie der Ausfall von zwei Lehrpersonen führte zu höheren Lohnkosten, welche sowohl im Personal- als auch Transferaufwand zu spüren ist. Hinzu kommen höheren Ausgaben für Sonderschulmassnahmen (Logopädie, Psychomotorik, usw.)

Die Steuereinnahmen im laufenden Jahr 2023 sind stärker angestiegen als erwartet. Durch die diversen Einflüsse (Zuzüge, Wegzüge, Einkommensveränderungen, usw.) ist eine Prognose immer schwierig.

Das geschätzte Kantonsmittel der relativen Steuerkraft im Jahr 2023 hat sich im Vergleich zum Budget 2023 von CHF 4'100 auf 4'096 nur minimal verändert. Durch die gestiegenen Steuereinnahmen reduziert sich der Ressourcenausgleich entsprechend.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschule Ossingen genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Primarschule Ossingen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'259'745.73
	Gesamtertrag	Fr.	2'698'768.68
	Aufwandüberschuss	Fr.	-560'977.05
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'611'513.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'611'513.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	5'147'724.70

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch reduziert sich der **Bilanzüberschuss von Fr. 5'126'109.01 auf 4'565'131.96.**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Primarschule Ossingen zu genehmigen.

8475 Ossingen, 25. März 2024

PRIMARSCHULPFLEGE OSSINGEN

Robert Sigg
Schulpflegepräsident

Nicole Stehl
Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschule Ossingen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 25. März 2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'259'745.73
	Gesamtertrag	Fr.	2'698'768.68
	Aufwandüberschuss	Fr.	-560'977.05
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'611'513.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'611'513.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	5'147'724.70

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch reduziert sich der **Bilanzüberschuss von Fr. 5'126'109.01 auf 4'565'131.96.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschule Ossingen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Primarschule Ossingen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8475 Ossingen,

RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION OSSINGEN

Roland Sigg
Präsident

Beat Jecklin
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschule Ossingen am 12. Juni 2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'259'745.73
	Gesamtertrag	Fr.	2'698'768.68
	Aufwandüberschuss	Fr.	-560'977.05
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'611'513.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'611'513.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	5'147'724.70

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch reduziert sich der **Bilanzüberschuss von Fr. 5'126'109.01 auf 4'565'131.96.**

8475 Ossingen, 12. Juni 2024

PRIMARSCHULPFLEGE OSSINGEN

Robert Sigg
Schulpflegepräsident

Melanie Wirz
Aktuarin

Kurzbericht der Revisionsstelle

gemäss Vorlage

8000 Ortschaft, xx.xx.2020
Prüfstelle / Firma

Prüfungsleitung

Prüfende/r

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher der Primarschule Ossingen und der Rechnungsführer bestätigen, dass

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

8475 Ossingen, 25. März 2024

PRIMARSCHULE OSSINGEN

Tamaris Keller
Finanzvorsteher

Ralph Matzinger
Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	560'977.05	248'709.00	560'977.05	248'709.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	138'493.96	142'700.00	138'493.96	142'700.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	58'156.00	58'156.00	58'156.00	58'156.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-480'639.09	-164'165.00	-480'639.09	-164'165.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'611'513.40	1'540'000.00	1'611'513.40	1'540'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-2'092'152.49	-1'704'165.00	-2'092'152.49	-1'704'165.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-30%	-11%	-30%	-11%	0%	0%

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

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

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

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	719'204.63	613'320.00	515'381.42
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	349'121.33	452'660.00	363'690.49
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	138'493.96	142'700.00	96'291.24
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	2'051'027.91	1'779'300.00	1'864'486.84
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	3'257'847.83	2'987'980.00	2'839'849.99
40	Fiskalertrag	1'516'579.27	1'415'600.00	1'477'795.90
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	76'986.18	86'500.00	58'908.23
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	55.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'025'226.60	1'158'000.00	1'016'757.75
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	2'618'792.05	2'660'100.00	2'553'516.88
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-639'055.78	-327'880.00	-286'333.11
34	Finanzaufwand	1'897.90	2'500.00	1'378.95
44	Finanzertrag	21'820.63	23'515.00	36'288.40
	Ergebnis aus Finanzierung	19'922.73	21'015.00	34'909.45
	Operatives Ergebnis	-619'133.05	-306'865.00	-251'423.66
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	58'156.00	58'156.00	81'994.00
	Ausserordentliches Ergebnis	58'156.00	58'156.00	81'994.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-560'977.05	-248'709.00	-169'429.66
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	3'259'745.73	2'990'480.00	2'841'228.94
	Total Ertrag	2'698'768.68	2'741'771.00	2'671'799.28

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	1'611'513.40	1'540'000.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	155'557.10
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		1'611'513.40	1'540'000.00	155'557.10
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'611'513.40	1'540'000.00	155'557.10
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-1'611'513.40	-1'540'000.00	-155'557.10
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
101	Forderungen	2'441'920.35	277'683.40
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'729'393.00	1'735'510.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	4'171'313.35	2'013'193.40
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
	Total Finanzvermögen	4'171'313.35	2'013'193.40
140	Sachanlagen VV	1'509'919.86	2'982'939.30
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	94'333.00	94'333.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	57'259.00	57'259.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	1'661'511.86	3'134'531.30
	Total Verwaltungsvermögen	1'661'511.86	3'134'531.30
	Total Aktiven	5'832'825.21	5'147'724.70
	* Total Anlagevermögen	1'661'511.86	3'134'531.30

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	635'958.20	570'033.74
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	12'602.00	12'559.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	648'560.20	582'592.74
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	648'560.20	582'592.74
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	58'156.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	5'126'109.01	4'565'131.96
	Zweckfreies Eigenkapital	5'184'265.01	4'565'131.96
	Total Eigenkapital	5'184'265.01	4'565'131.96
	Total Passiven	5'832'825.21	5'147'724.70

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-560'977.05	-169'429.66
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	138'493.96	96'291.24
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	4'131.88	18'887.75
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-6'117.00	32'811.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-65'924.46	232'792.55
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-43.00	4'065.50
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	-58'156.00	-81'994.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-548'591.67	133'424.38
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'611'513.40	-155'557.10
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'611'513.40	-155'557.10
-	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
+	Aktiviertete Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-1'611'513.40	-155'557.10
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'611'513.40	-155'557.10
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	2'160'105.07	22'132.72
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	2'160'105.07	22'132.72
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	0.00	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	0.00	0.00
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

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

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00** liegt (Beschluss der Schulpflege vom 28. September 2022). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Anhang

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

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

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

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

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Schulpflege sowie die gesamte Schulverwaltung.

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

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

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2022	Buchwert 31.12.2023
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
1400.00 Grundstücke allgemeiner Haushalt	49'251.03	0.00	0.00	49'251.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49'251.03	49'251.03
A5003 Kauf Grundstück Primarschulhaus von Sekundarschule	49'251.03	0.00	0.00	49'251.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49'251.03	49'251.03
1403.00 Tiefbauten allgemeiner Haushalt	51'787.55	0.00	0.00	51'787.55	-42'869.16	-686.03	0.00	0.00	0.00	-43'555.19	8'918.39	8'232.36
A5004 Begegnungszone Guntibachstrasse	51'787.55	0.00	0.00	51'787.55	-42'869.16	-686.03	0.00	0.00	0.00	-43'555.19	8'918.39	8'232.36
1404.00 Hochbauten allgemeiner Haushalt	8'473'033.48	0.00	1'799'734.00	10'272'767.48	-7'283'243.14	-128'590.49	0.00	0.00	0.00	-7'411'833.63	1'189'790.34	2'860'933.85
A5010 Primarschulhaus, Projekt	16'782.40	0.00	0.00	16'782.40	-16'782.40	0.00	0.00	0.00	0.00	-16'782.40	0.00	0.00
A5011 Primarschulhaus, Neubau	6'575'866.83	0.00	0.00	6'575'866.83	-5'412'131.61	-72'733.46	0.00	0.00	0.00	-5'484'865.07	1'163'735.22	1'091'001.76
A5014 Primarschulhaus, Brandschutzverglasung Lesecke Grundstufe	37'772.00	0.00	0.00	37'772.00	-30'120.90	-450.06	0.00	0.00	0.00	-30'570.96	7'651.10	7'201.04
A5015 Primarschulhaus, Einbau Sonnenstoren	43'776.35	0.00	0.00	43'776.35	-21'839.96	-877.46	0.00	0.00	0.00	-22'717.42	21'936.39	21'058.93
A5020 Kindergarten, Balkonergänzung 2.5-Zi.-Wohnung	23'343.65	0.00	0.00	23'343.65	-20'031.75	-236.56	0.00	0.00	0.00	-20'268.31	3'311.90	3'075.34
A5024 Kindergarten, Planung	33'928.50	0.00	0.00	33'928.50	-33'928.50	0.00	0.00	0.00	0.00	-33'928.50	0.00	0.00
A5025 Kindergarten, Neubau	1'748'345.25	0.00	0.00	1'748'345.25	-1'748'345.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'748'345.25	0.00	0.00
A5041 Renovation Kindergarten	-6'781.50	0.00	0.00	-6'781.50	-62.77	244.44	0.00	0.00	0.00	181.67	-6'844.27	-6'599.83
A5046 Planung & Erstellung Mehrzweckbau	0.00	0.00	1'799'734.00	1'799'734.00	0.00	-54'537.39	0.00	0.00	0.00	-54'537.39	0.00	1'745'196.61
1406.00 Mobilien allgemeiner Haushalt	274'891.75	73'739.50	0.00	348'631.25	-274'891.75	-9'217.44	0.00	0.00	0.00	-284'109.19	0.00	64'522.06
A5002 Mobilien, Primarschule	18'540.95	0.00	0.00	18'540.95	-18'540.95	0.00	0.00	0.00	0.00	-18'540.95	0.00	0.00
A5017 Kindergarten, Beleuchtung Kindergarten	28'350.80	0.00	0.00	28'350.80	-28'350.80	0.00	0.00	0.00	0.00	-28'350.80	0.00	0.00
A5026 Primarschulhaus, Mobilien	228'000.00	0.00	0.00	228'000.00	-228'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-228'000.00	0.00	0.00
A5027 Kindergarten, Einrichtung 3. Grundstufen-Abteilung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A5047 Anschaffung Schulbus	0.00	73'739.50	0.00	73'739.50	0.00	-9'217.44	0.00	0.00	0.00	-9'217.44	0.00	64'522.06
1407.00 Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	261'960.10	1'537'773.90	-1'799'734.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	261'960.10	0.00
A5046 Planung & Erstellung Mehrzweckbau	261'960.10	1'537'773.90	-1'799'734.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	261'960.10	0.00

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2022	Buchwert 31.12.2023
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
1442.00 Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	94'333.00	0.00	0.00	94'333.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94'333.00	94'333.00
A5044 Zweckverband Schulgemeinden Bez. Andelfingen, Darlehen	94'333.00	0.00	0.00	94'333.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94'333.00	94'333.00
1452.00 Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbände	57'259.00	0.00	0.00	57'259.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	57'259.00	57'259.00
A5045 Zweckverband Schulgemeinden Bez. Andelfingen, Beteiligung	57'259.00	0.00	0.00	57'259.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	57'259.00	57'259.00
1462.00 Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	61'766.45	0.00	0.00	61'766.45	-61'766.45	0.00	0.00	0.00	0.00	-61'766.45	0.00	0.00
A5030 Schutzräume für Primarschule	54'930.85	0.00	0.00	54'930.85	-54'930.85	0.00	0.00	0.00	0.00	-54'930.85	0.00	0.00
A5031 Gunti, Erschliessung	6'835.60	0.00	0.00	6'835.60	-6'835.60	0.00	0.00	0.00	0.00	-6'835.60	0.00	0.00
Gesamt	9'324'282.36	1'611'513.40	0.00	10'935'795.76	-7'662'770.50	-138'493.96	0.00	0.00	0.00	-7'801'264.46	1'661'511.86	3'134'531.30

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2023
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Zweckverband Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen	Zweckverband	HRM		2200 Sonderschule		4.57	14.29	4.17			57'259.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
57'259.00											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Rössliriti für Alli Theater Kanton Zürich Musikschule Andelfingen	Genossenschaft Genossenschaft Verein			Betrieb Rösslikarussel Theaterbetrieb 2140 Musikunterricht		0.00%	0.00%	5.88%	Anteilsschein ohne pers. Haftung Anteilsschein ohne pers. Haftung	
---	--	--	--	--	--	-------	-------	-------	--	--

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Umbuchung Jahresergebnis	Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
			Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital							0.00
...	0.00	0.00					0.00
...	0.00	0.00					0.00
2910 Fonds im Eigenkapital							0.00
...	0.00						0.00
...	0.00						0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche							0.00
Rücklage A	0.00						0.00
...	0.00						0.00
2930 Vorfinanzierungen							0.00
Vorfinanzierung A	0.00						0.00
...	0.00						0.00
...	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	58'156.00		0.00	-58'156.00			0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00						0.00
2990 Jahresergebnis	-169'429.66	169'429.66			0.00	-560'977.05	-560'977.05
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	5'295'538.67	-169'429.66					5'126'109.01
Total	5'184'265.01	0.00	0.00	-58'156.00	0.00	-560'977.05	4'565'131.96

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-248'709.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-560'977.05

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

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

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

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

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	-248'709.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-560'977.05

Zulässiger Aufwandüberschuss

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

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

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

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Schulgemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind.

Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
95%	95%	93%	89%	89%						92%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

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

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
4%	7%	4%	5%	34%						11%

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
22.09.2021	GV	Brutto	175'000.00	5290.00	Planungskosten Mehrzweckbau	174'960.10	0.00	0.00	0.00	174'960.10	0.00	-39.90		
15.05.2022	U	Brutto	1'480'000.00	5040.00	Erstellung Mehrzweckbau	87'000.00	0.00	1'537'773.90	0.00	1'624'773.90	0.00	144'773.90		

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

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
Keine					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung

Kurz und bündig

Die Funktion Bildung schliesst fast CHF 320'000.00 schlechter ab als budgetiert. Die grössten Abweichungen befinden sich in den Funktionen 2110 Kindergarten, 2120 Primarschule, 2180 Tagesbetreuung sowie 2200 Sonderschule.

Die grosse Kinderanzahl sowie der Ausfall von zwei Lehrpersonen führte zu höheren Lohnkosten, welche sowohl im Personal- als auch Transferaufwand zu spüren ist. Hinzu kommen höheren Ausgaben für Sonderschulmassnahmen (Logopädie, Psychomotorik, usw.)

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2110.3020.00	47'713.30	24'000.00	23'713.30	Mehrausgaben für Klassenassistenten aufgrund grosser Kinderzahlen und immer jüngerer, unselbstständiger Kinder
2110.3130.00	2'742.20	8'200.00	-5'457.80	Die musikalische Grundschule wurde fälschlicherweise hier budgetiert.
2110.3611.00	333'721.05	320'400.00	13'321.05	Mehr Vikariate aufgrund einiger Krankheitsausfälle.
2110.4612.00	96'759.70	122'400.00	-25'640.30	Es wurde mit einer neuen Berechnung budgetiert, welche jedoch erst per 01.01.2024 eingeführt wurde.
2120.3020.00	126'237.25	104'000.00	22'237.25	Mehr Vikariate und Aushilfen infolge zwei Langzeiterkrankungen von LP's, sowie mehr Kindern
2120.3055.00	18'960.05	8'500.00	10'460.05	Die KTG-Versicherung Lehrerlöhne wurde zu tief budgetiert.
2120.3090.00	15'441.00	20'670.00	-5'229.00	Es haben nicht alle Lehrer eine Weiterbildung besucht.
2120.3104.02	26'330.87	40'800.00	-14'469.13	Durch den digitalen Wandel musste weniger Schulmaterial physisch besorgt werden. Teilweise entstanden die Kosten im Konto 2120.3109.00
2120.3109.00	7'485.93	500.00	6'985.93	Diese Kosten wurden im 2120.3104.02 budgetiert.
2120.3113.00	1'360.85	7'000.00	-5'639.15	Die Laptops der Schulpflege wurden fälschlicherweise hier budgetiert.
2120.3130.00	18'127.98	24'100.00	-5'972.02	Weniger Auslagen für Therapiefahrten als erwartet.
2120.3151.00	929.60	30'000.00	-29'070.40	Die Schulbus wurde über die Investitionsrechnung beschafft.
2120.3171.00	12'189.71	26'550.00	-14'360.29	Es fand kein Klassenlager statt. Dieses ist nur alle 2 Jahre und wurde fälschlicherweise budgetiert.
2120.3611.00	1'042'184.10	966'400.00	75'784.10	Mehr Vikariate und Aushilfen infolge zwei Langzeiterkrankungen von LP's, sowie mehr Kindern
2120.4631.00	17'124.00	10'000.00	7'124.00	Beitrag des Kantons an die Integrierte Sonderschule 2022/2023.
2170.3010.01	110'199.70	92'700.00	17'499.70	Das Pensum der Hauswartin für den Kindergarten wurde per 01.12.2022 von 30% auf 50% erhöht.
2170.3010.02	14'854.35	7'622.25	7'232.10	Es mussten mehr Aushilfen für die Reinigung eingesetzt werden.
2170.3140.01	112.10	11'000.00	-10'887.90	Der Ersatz und Erweiterung Spielplatz konnte im 2023 nicht realisiert werden.
2170.3140.02	10'679.65	29'000.00	-18'320.35	Der Ersatz und Erweiterung Spielplatz konnte im 2023 nicht realisiert werden. Der Ersatz des Fussballrasens konnte günstiger ausgeführt werden.

2170.3144.01	14'007.14	6'500.00	7'507.14	Es mussten zusätzliche Digitalzylinder angeschafft werden. Hinzu kommen die Ausschnitte in die Fensterfront für die Klimaanlage.
2180.3010.00	86'424.40	50'000.00	36'424.40	Die Tagesbetreuung wird rege genutzt, was insgesamt zu mehr Personalaufwand führte.
2180.3130.00	8'413.90	15'000.00	-6'586.10	Die Kosten für die Lebensmittel wurden zu hoch budgetiert.
2180.4260.01	67'227.50	75'000.00	-7'772.50	Die Einnahmen der Tagesbetreuung wurden etwas zu hoch budgetiert.
2190.3113.00	7'862.35	0.00	7'862.35	Die Laptops der Schulpflege wurden fälschlicherweise im 2120.3113.00 budgetiert.
2190.3611.01	114'443.30	101'700.00	12'743.30	Das Pensum des Schulleiters war im 2023 etwas höher als beim Budget angenommen (72% zu 76%). Ausserdem musste an die alte Schulleiterin noch Überbrückungszuschuss nachbezahlt werden.
2191.3100.00	6'424.47	1'200.00	5'224.47	Die Kosten blieben im Vergleich zum Vorjahr stabil.
2191.3102.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	Es entstanden keine Kosten für Drucksachen oder Publikationen.
2192.3010.00	14'318.80	0.00	14'318.80	Der Personalaufwand der SchulbusfahrerIn wird hier verbucht.
2200.3020.00	53'209.60	105'000.00	-51'790.40	Der Aufwand für DaZ stieg nicht in dem Umfang, wie es erwartet wurde.
2200.3130.00	20'056.00	0.00	20'056.00	Diverse Schülertransporte an die Heilpädagogische Schule in Humlikon.
2200.3631.01	154'878.00	110'000.00	44'878.00	Die definitive Abrechnung der Beiträge an Sonderschulen erfolgt erst im November des Folgejahres. Es wurde eine Rückstellung vorgenommen aufgrund der erhaltenen Informationen des Kantons.
2200.3632.00	217'084.00	106'200.00	110'884.00	Es entstanden höhere Kosten für Logopädie und Psychomotorik. Der Kostenanteil des Schulzweckverbands entsprach in etwa dem Budget.
2200.4632.00	37'431.00	43'000.00	-5'569.00	Beitrag der Asylkoordination Bezirk Andelfingen an die Standortschulgemeinden

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

9

Die Steuereinnahmen im laufenden Jahr 2023 sind stärker angestiegen als erwartet. Durch die diversen Einflüsse (Zuzüge, Wegzüge, Einkommensveränderungen, usw.) ist eine Prognose immer schwierig.

Das geschätzte Kantonsmittel der relativen Steuerkraft im Jahr 2023 hat sich im Vergleich zum Budget 2023 von CHF 4'100 auf 4'096 nur minimal verändert. Durch die gestiegenen Steuereinnahmen reduziert sich der Ressourcenausgleich entsprechend.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9100	1'512'957.27	1'402'600.00	110'357.27	Die Steuereinnahmen im laufenden Jahr sind stärker angestiegen als erwartet.
9300.4632.10	873'692.00	982'500.00	-108'808.00	Durch die höheren Steuereinnahmen reduziert sich der Ressourcenausgleich. Das Kantonsmittel entsprach dem Budget (4'096.- zu Budget 4'100.-)

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	5'436.85	0.00	5'200.00	0.00	5'256.05	0.00
2	Bildung	3'231'436.88	246'300.88	2'946'430.00	280'000.00	2'819'211.69	251'101.48
3	Kultur, Sport und Freizeit	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
4	Gesundheit	7'852.10	0.00	13'850.00	0.00	11'014.35	0.00
9	Finanzen und Steuern	5'019.90	2'452'467.80	15'000.00	2'461'771.00	-4'253.15	2'420'697.80
Total Aufwand / Ertrag		3'259'745.73	2'698'768.68	2'990'480.00	2'741'771.00	2'841'228.94	2'671'799.28
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			560'977.05		248'709.00		169'429.66
Total		3'259'745.73	3'259'745.73	2'990'480.00	2'990'480.00	2'841'228.94	2'841'228.94

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'436.85	0.00	5'200.00	0.00	5'256.05	0.00
	Nettoergebnis		5'436.85		5'200.00		5'256.05
0110	Legislative	5'436.85	0.00	5'200.00	0.00	5'256.05	0.00
	Nettoergebnis		5'436.85		5'200.00		5'256.05
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	2'794.50		2'700.00		2'700.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	7.35		0.00		7.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		0.00		37.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'635.00		2'500.00		2'511.65	
2	BILDUNG	3'231'436.88	246'300.88	2'946'430.00	280'000.00	2'819'211.69	251'101.48
	Nettoergebnis		2'985'136.00		2'666'430.00		2'568'110.21
2110	Kindergarten	417'335.04	96'759.70	390'150.00	122'400.00	406'400.84	113'117.25
	Nettoergebnis		320'575.34		267'750.00		293'283.59
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	47'713.30		24'000.00		48'887.95	
3042.00	Verpflegungszulagen	396.00		400.00		396.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'042.05		1'600.00		3'125.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'581.95		2'200.00		2'157.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	418.40		200.00		443.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	502.95		300.00		534.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'383.05		3'000.00		6'223.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'176.40		3'500.00		670.00	
3104.01	Lehrmittel	2'619.40		3'500.00		1'562.90	
3104.02	Schulmaterial	7'658.90		9'300.00		9'112.05	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'439.74		1'500.00		1'449.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	336.20		5'000.00		0.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	0.00		1'000.00		754.55	
3113.00	Anschaffung Hardware	0.00		1'400.00		404.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'742.20		8'200.00		0.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		0.00		21.39	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	0.00		500.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	64.40		250.00		421.45	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'539.05		3'900.00		1'761.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	333'721.05		320'400.00		328'475.40	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		96'759.70		122'400.00		113'117.25
2120	Primarstufe	1'330'371.06	18'224.00	1'280'270.00	12'000.00	1'179'284.81	21'988.78
	Nettoergebnis		1'312'147.06		1'268'270.00		1'157'296.03
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	126'237.25		104'000.00		63'618.75	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'087.95		0.00		0.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'280.20		5'200.00		3'255.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'191.85		1'800.00		1'779.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	839.42		400.00		326.84	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'204.35		600.00		556.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18'960.05		8'500.00		16'537.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	15'441.00		20'670.00		3'252.40	
3091.00	Personalwerbung	487.25		2'300.00		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	247.00		500.00		791.50	
3100.00	Büromaterial	5'796.04		5'000.00		5'019.75	
3104.01	Lehrmittel	17'023.32		14'000.00		16'382.90	
3104.02	Schulmaterial	26'330.87		40'800.00		23'759.16	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	7'485.93		500.00		7'151.73	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	935.80		400.00		570.60	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'360.85		7'000.00		36'399.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'127.98		24'100.00		15'333.95	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	929.60		30'000.00		1'664.65	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'086.95		10'000.00		3'998.18	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'608.19		8'000.00		11'704.76	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'615.40		1'700.00		1'615.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	720.00		1'000.00		7'776.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'189.71		26'550.00		25'628.79	
3190.00	Schadenersatzleistungen	0.00		850.00		0.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'042'184.10		966'400.00		932'160.70	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'100.00		2'000.00		5'767.78
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		17'124.00		10'000.00		16'221.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	45'428.80	0.00	46'000.00	0.00	45'456.55	0.00
	Nettoergebnis		45'428.80		46'000.00		45'456.55
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	45'428.80		46'000.00		45'456.55	
2170	Schulliegenschaften	419'519.39	24'684.43	431'030.00	27'100.00	361'969.68	44'849.95
	Nettoergebnis		394'834.96		403'930.00		317'119.73
3010.01	Lohn Abwart	110'199.70		92'700.00		101'562.75	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	14'854.35		4'500.00		7'622.25	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'800.00		1'600.00		1'646.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'956.15		6'500.00		6'888.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'632.35		6'000.00		7'428.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'075.50		900.00		910.34	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'315.70		1'100.00		1'176.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'076.75		800.00		785.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'817.40		1'000.00		2'326.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	275.75		3'000.00		303.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'525.85		12'000.00		10'167.21	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	955.85		1'000.00		568.65	
3111.01	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Kindergarten	1'543.65		500.00		0.00	
3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Primarschulhaus	5'035.50		1'000.00		5'822.55	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Kindergarten	10'469.28		14'500.00		8'702.35	
3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV Primarschulhaus	23'816.70		21'000.00		21'061.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'836.45		1'000.00		1'839.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'480.05		9'000.00		8'766.70	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken Kindergarten	112.10		11'000.00		0.00	
3140.02	Unterhalt an Grundstücken Primarschulhaus	10'679.65		29'000.00		2'009.15	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Kindergarten	14'007.17		6'500.00		18'806.35	
3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Primarschulhaus	31'028.47		30'000.00		46'080.54	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Kindergarten	2'404.50		5'600.00		1'664.30	
3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Primarschulhaus	12'164.00		19'000.00		9'408.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.02	Miete und Pacht Liegenschaften Primarschule	0.00		8'880.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	180.00		250.00		130.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	686.03		700.00		686.03	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	128'590.49		121'000.00		91'485.29	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0.00		7'500.00		4'119.92	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	0.00		13'500.00		0.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'437.10		4'000.00		6'375.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'247.33		5'000.00		6'174.95
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'000.00		18'100.00		32'300.00
2180	Tagesbetreuung	115'931.78	68'101.75	70'850.00	75'000.00	60'783.92	40'080.50
	Nettoergebnis		47'830.03		-4'150.00		20'703.42
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'424.40		50'000.00		47'004.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'193.20		3'450.00		3'008.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'766.40		0.00		0.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	559.18		450.00		128.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	858.50		600.00		514.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	557.95		50.00		112.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'049.90		0.00		0.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'083.55		700.00		906.60	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'479.80		100.00		1'749.22	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'545.00		500.00		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'413.90		15'000.00		7'359.45	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		874.25		0.00		0.00
4260.01	Elternbeiträge		67'227.50		75'000.00		40'080.50
2190	Schulleitung	222'217.98	0.00	205'930.00	0.00	244'509.08	0.00
	Nettoergebnis		222'217.98		205'930.00		244'509.08
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	56'035.00		51'500.00		48'345.00	
3010.02	Lohn Schulleitung	3'705.00		3'500.00		0.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'898.55		3'800.00		3'112.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	155.85		500.00		132.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	645.20		600.00		531.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'852.80		1'100.00		1'758.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'805.15		8'600.00		1'050.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'430.98		5'000.00		3'128.75	
3100.00	Büromaterial	22.15		370.00		369.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		1'300.00		0.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'150.65		1'760.00		848.10	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'162.60		500.00		2'151.45	
3113.00	Anschaffung Hardware	7'862.35		0.00		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'564.80		1'000.00		1'410.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	0.00		2'000.00		1'744.45	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	644.15		0.00		0.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	539.45		0.00		570.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	0.00		1'500.00		1'350.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		73.93	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	500.00		500.00		500.00	
3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	114'443.30		101'700.00		156'932.00	
3612.02	Entschädigungen an andere Gemeinden	20'500.00		20'500.00		20'500.00	
2191	Schulverwaltung	60'815.77	0.00	59'900.00	0.00	55'811.80	55.00
	Nettoergebnis		60'815.77		59'900.00		55'756.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'554.25		43'100.00		41'234.50	
3042.00	Verpflegungszulagen	576.00		600.00		576.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'949.35		2'800.00		2'739.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'395.40		3'300.00		3'154.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	401.85		400.00		359.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	487.60		550.00		468.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	437.40		450.00		402.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00		1'000.00		0.00	
3100.00	Büromaterial	6'424.47		1'200.00		5'491.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0.00		5'000.00		150.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'123.65		1'000.00		396.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	0.00		50.00		0.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	0.00		0.00		385.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	465.80		400.00		452.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	0.00		50.00		0.00	
4390.00	Übriger Ertrag		0.00		0.00		55.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule, Sonstiges	140'069.85	0.00	104'250.00	500.00	98'819.04	0.00
	Nettoergebnis		140'069.85		103'750.00		98'819.04
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'318.80		0.00		0.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-1'163.50		0.00		0.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	806.30		0.00		0.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'005.75		0.00		0.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	111.85		0.00		0.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	133.40		0.00		0.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	119.70		0.00		0.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'382.90		8'000.00		2'200.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'060.45		1'000.00		863.17	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'702.66		1'600.00		392.08	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	191.60		0.00		852.60	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	0.00		1'000.00		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'195.80		6'000.00		5'707.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	902.40		0.00		0.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300.95		0.00		0.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'217.44		0.00		0.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	46'532.90		2'800.00		42'534.50	
3611.01	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	673.10		800.00		506.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	50.00		50.00		50.00	
3612.01	Entschädigung an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	46'981.30		43'000.00		45'166.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	546.05		40'000.00		546.04	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		0.00		500.00		0.00
2200	Sonderschulen	479'747.21	38'531.00	358'050.00	43'000.00	366'175.97	31'010.00
	Nettoergebnis		441'216.21		315'050.00		335'165.97
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	53'209.60		105'000.00		55'639.65	
3042.00	Verpflegungszulagen	515.00		600.00		459.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'511.60		6'900.00		3'676.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'628.65		4'000.00		4'008.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	476.20		1'000.00		440.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	580.20		1'200.00		628.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	516.85		1'000.00		524.50	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	0.00		500.00		500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'056.00		0.00		12'786.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'285.80		10'000.00		4'677.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	0.00		200.00		676.50	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	154'878.00		110'000.00		77'550.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	8'128.00		9'450.00		8'401.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	217'084.00		106'200.00		193'700.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'877.31		2'000.00		2'507.75	
4260.01	Elternbeiträge		1'100.00		0.00		510.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		37'431.00		43'000.00		30'500.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
	Nettoergebnis		10'000.00		10'000.00		10'000.00
3210	Bibliotheken	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
	Nettoergebnis		10'000.00		10'000.00		10'000.00
3632.00	Beiträge an Gemeindebibliothek	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
4	GESUNDHEIT	7'852.10	0.00	13'850.00	0.00	11'014.35	0.00
	Nettoergebnis		7'852.10		13'850.00		11'014.35
4330	Schulgesundheitsdienst	7'852.10	0.00	13'850.00	0.00	11'014.35	0.00
	Nettoergebnis		7'852.10		13'850.00		11'014.35
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'089.05		2'500.00		2'631.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	117.05		150.00		99.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	13.60		50.00		7.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	19.60		50.00		17.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8.55		0.00		1.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7.20		50.00		6.00	
3106.00	Medizinisches Material	451.65		3'000.00		1'523.45	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'918.60		7'900.00		6'500.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	226.80		150.00		226.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoergebnis	5'019.90 3'008'424.95	3'013'444.85	15'000.00 2'695'480.00	2'710'480.00	-4'253.15 2'594'380.61	2'590'127.46
9100	Allgemeine Gemeindesteuern Nettoergebnis	3'622.00 1'512'957.27	1'516'579.27	13'000.00 1'402'600.00	1'415'600.00	-5'132.10 1'482'928.00	1'477'795.90
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	3'622.00		13'000.00		-5'132.10	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'097'746.15		1'049'200.00		1'068'822.85
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		114'642.40		154'000.00		147'617.20
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		321.61				
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern nat. Personen		1'665.70		10'000.00		17'554.85
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern nat. Personen		-16'625.45		-16'000.00		-11'573.65
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-1'540.85		-1'000.00		-1'046.10
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		150'553.60		120'900.00		126'846.05
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		64'336.90		17'700.00		25'453.60
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'285.41				
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern nat. Personen		12'110.45		1'000.00		1'419.55
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern nat. Personen		-1'663.40		-2'100.00		-1'248.75
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		17'370.35		20'000.00		22'805.00
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		74'168.65		50'500.00		63'458.70
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		-4'737.25		7'500.00		10'731.95
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern jur. Personen		1'330.90				1'863.50
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		5'096.20		3'400.00		4'932.35
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		141.50		500.00		-222.45
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern jur. Personen		376.40				381.25
9300	Finanz- und Lastenausgleich Nettoergebnis	0.00 873'692.00	873'692.00	0.00 982'500.00	982'500.00	0.00 856'666.00	856'666.00
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		873'692.00		982'500.00		856'666.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	1'397.90	3'820.63	2'000.00	5'415.00	878.95	3'988.40
	Nettoergebnis	2'422.73		3'415.00		3'109.45	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	1'397.90		2'000.00		878.95	
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		2'405.63		4'000.00		2'573.40
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		1'415.00		1'415.00		1'415.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	219.90	0.00	100.00	0.00	253.50
	Nettoergebnis	219.90		100.00		253.50	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		219.90		100.00		253.50
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	0.00	58'156.00	0.00	58'156.00	0.00	81'994.00
	Nettoergebnis		-58'156.00		-58'156.00		-81'994.00
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve		58'156.00		58'156.00		81'994.00
9999	Abschluss	0.00	560'977.05	0.00	248'709.00	0.00	169'429.66
	Nettoergebnis		-560'977.05		-248'709.00		-169'429.66
9000.00	Ertragsüberschuss	0.00		0.00		0.00	
9001.00	Aufwandüberschuss		560'977.05		248'709.00		169'429.66
	Total Aufwand	3'259'745.73		2'990'480.00		2'841'228.94	
	Total Ertrag		3'259'745.73		2'990'480.00		2'841'228.94

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Der Bau des Mehrzweckbaus kam etwas teurer, da die Umgebungsarbeiten beim Budget nicht berücksichtigt wurden. Der Ersatz des Schulmobiliars wurde aufs Folgejahr verschoben. Ausserplanmässig wurde ein Schulbus angeschafft.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2170.5040.00	1'537'773.90	1'480'000.00	57'773.90	Zusätzlich zum Kostenvorschlag für den Neubau wurde die Umgebung wiederhergestellt.
2170.5060.00	0.00	60'000.00	-60'000.00	Der Ersatz des Schulmobiliars wurde aufs nächste Jahr verschoben.
2192.5060.00	73'739.50	0.00	73'739.50	Es wurde ein Schulbus angeschafft

9

Finanzvermögen

Kurz und bündig

keine Investitionen im Finanzvermögen

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	1'611'513.40	0.00	1'540'000.00	0.00	155'557.10	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'611'513.40	0.00	1'540'000.00	0.00	155'557.10	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			1'611'513.40		1'540'000.00		155'557.10
Total		1'611'513.40	1'611'513.40	1'540'000.00	1'540'000.00	155'557.10	155'557.10

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	1'611'513.40	0.00	1'540'000.00	0.00	155'557.10	0.00
	Nettoausgaben		1'611'513.40		1'540'000.00		155'557.10
2170	Schulliegenschaften	1'537'773.90	0.00	1'540'000.00	0.00	155'557.10	0.00
	Nettoausgaben		1'537'773.90		1'540'000.00		155'557.10
5040.00	Hochbauten	1'537'773.90		1'480'000.00		0.00	
5060.00	Mobilien	0.00		60'000.00		0.00	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	0.00		0.00		155'557.10	
2192	Volksschule, Sonstiges	73'739.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoausgaben		1'537'773.90		1'540'000.00		155'557.10
5060.00	Mobilien	73'739.50		0.00		0.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	0.00	1'611'513.40	0.00	1'540'000.00	0.00	155'557.10
	Nettoausgaben	1'611'513.40		1'540'000.00		155'557.10	
9999	Abschluss	0.00	1'611'513.40	0.00	1'540'000.00	0.00	155'557.10
	Nettoausgaben	1'611'513.40		1'540'000.00		155'557.10	
5900.00	Passivierte Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktiviert Ausgaben		1'611'513.40		1'540'000.00		155'557.10

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
1	Aktiven	5'832'825.21	4'641'839.29	-5'326'939.80	5'147'724.70
10	Finanzvermögen (FV)	4'171'313.35	1'214'297.42	-3'372'417.37	2'013'193.40
101	Forderungen	2'441'920.35	340'605.42	-2'504'842.37	277'683.40
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	23'369.80	177'684.85	-183'359.65	17'695.00
1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)	23'369.80	177'684.85	-183'359.65	17'695.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	2'262'922.90	0.00	-2'160'105.07	102'817.83
1011.01	Kontokorrent mit Gemeinde Ossingen*	2'232'471.90		-2'130'674.07	101'797.83
1011.10	Kontokorrent mit Zweckverband Schulgemeinden Bezirk Andelfingen*	30'451.00		-29'431.00	1'020.00
1012	Steuerforderungen	155'627.65	157'170.57	-155'627.65	157'170.57
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	155'627.65	157'170.57	-155'627.65	157'170.57
1019	Übrige Forderungen	0.00	5'750.00	-5'750.00	0.00
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	0.00	5'750.00	-5'750.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'729'393.00	873'692.00	-867'575.00	1'735'510.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	1'729'393.00	873'692.00	-867'575.00	1'735'510.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich	1'729'393.00	873'692.00	-867'575.00	1'735'510.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
14	Verwaltungsvermögen (VV)	1'661'511.86	3'427'541.87	-1'954'522.43	3'134'531.30
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'509'919.86	3'427'541.87	-1'954'522.43	2'982'939.30
1400	Grundstücke VV	49'251.03	0.00	0.00	49'251.03
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	49'251.03			49'251.03
1403	Übrige Tiefbauten	8'918.39	0.00	-686.03	8'232.36
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	51'787.55			51'787.55
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-42'869.16		-686.03	-43'555.19
1404	Hochbauten	1'189'790.34	1'816'028.47	-144'884.96	2'860'933.85
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	8'473'033.48	1'799'734.00		10'272'767.48
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-7'283'243.14	16'294.47	-144'884.96	-7'411'833.63
1406	Mobilien VV	0.00	73'739.50	-9'217.44	64'522.06
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	274'891.75	73'739.50		348'631.25
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-274'891.75		-9'217.44	-284'109.19
1407	Anlagen im Bau VV	261'960.10	1'537'773.90	-1'799'734.00	0.00
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	261'960.10	1'537'773.90	-1'799'734.00	0.00
144	Darlehen	94'333.00	0.00	0.00	94'333.00
1442	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	94'333.00	0.00	0.00	94'333.00
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	94'333.00			94'333.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	57'259.00	0.00	0.00	57'259.00
1452	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden	57'259.00	0.00	0.00	57'259.00
1452.00	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbände	57'259.00			57'259.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	61'766.45			61'766.45
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	-61'766.45			-61'766.45

Bilanz

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
2	Passiven	-5'832'825.21	-5'174'500.90	5'859'601.41	-5'147'724.70
20	Fremdkapital (FK)	-648'560.20	-5'005'071.24	5'071'038.70	-582'592.74
200	Laufende Verbindlichkeiten	-635'958.20	-4'992'512.24	5'058'436.70	-570'033.74
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-473'405.10	-4'226'004.74	4'309'297.65	-390'112.19
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-473'405.10	-4'051'017.29	4'137'550.50	-386'871.89
2000.01	Kreditoren manuell	0.00	-3'240.30		-3'240.30
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	0.00	-74'671.65	74'671.65	0.00
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	-60'348.65	60'348.65	0.00
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen	0.00	-10'883.45	10'883.45	0.00
2000.13	Krankenversicherung AXA	0.00	-25'843.40	25'843.40	0.00
2002	Steuern	-72'302.10	-11'342.55	72'302.10	-11'342.55
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	-72'302.10	-11'342.55	72'302.10	-11'342.55
2004	Transferverbindlichkeiten	-85'951.00	-164'179.00	85'951.00	-164'179.00
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	-85'951.00	-164'179.00	85'951.00	-164'179.00
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	0.00	-590'785.95	590'785.95	0.00
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	0.00	-588'462.35	588'462.35	0.00
2005.32	Abrechnungskonto Krankentaggeld	0.00	-2'283.60	2'283.60	0.00
2005.51	Abrechnungskonto Diverses	0.00	-40.00	40.00	0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	-4'300.00	-200.00	100.00	-4'400.00
2006.00	Schlüsseldepots	-4'300.00	-200.00	100.00	-4'400.00

Bilanz

Passiven		01.01.2023	Zunahme	Abnahme	31.12.2023
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-12'602.00	-12'559.00	12'602.00	-12'559.00
2040	Passive RA Personalaufwand	-12'602.00	-12'559.00	12'602.00	-12'559.00
2040.00	Passive RA Personalaufwand	-12'602.00	-12'559.00	12'602.00	-12'559.00
29	Eigenkapital (EK)	-5'184'265.01	-169'429.66	788'562.71	-4'565'131.96
294	Finanzpolitische Reserve	-58'156.00	0.00	58'156.00	0.00
2940	Finanzpolitische Reserve	-58'156.00	0.00	58'156.00	0.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-58'156.00		58'156.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-5'126'109.01	-169'429.66	730'406.71	-4'565'131.96
2990	Jahresergebnis	169'429.66	-169'429.66	560'977.05	560'977.05
2990.00	Jahresergebnis	169'429.66	-169'429.66	560'977.05	560'977.05
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-5'295'538.67	0.00	169'429.66	-5'126'109.01
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-5'295'538.67		169'429.66	-5'126'109.01
	Gesamtaktiven	5'832'825.21			5'147'724.70
	Gesamtpassiven	-5'832'825.21			-5'147'724.70
	Überschuss Aktiven	0.00			0.00
	Überschuss Passiven	0.00			0.00