

**Primarschulgemeinde
8181 Höri**

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Schulpflege	1. März 2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	26. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	28. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	14. Mai 2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	25. Juni 2024
Veröffentlichung	28. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege 5
2	Anträge und Beschlüsse 6 - 8
3	Kurzbericht der Revisionsstelle 9
4	Vollständigkeitserklärung 10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 12
6	Erfolgsrechnung 13
7	Investitionsrechnungen 14 - 15
8	Bilanz 16
9	Geldflussrechnung 17 - 18
10	Anhang
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	Angewandtes Regelwerk 19
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 19 - 20
	Organisationseinheiten 21
Finanzinformationen	
	Eventualforderungen keine
	Anlagenspiegel Finanzvermögen keine
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 22

Jahresrechnung - Finanzbericht	
Beteiligungsspiegel	23
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	24
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	25
Haushaltsgleichgewicht	26 - 27
Finanzkennzahlen	28
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	30 - 32
12	Erfolgsrechnung Zusammenzug nach Funktionen	33
13	Erfolgsrechnung Einzelkonten	34 - 48
14	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	49 - 50
15	Investitionsrechnung Zusammenzug nach Funktionen	51 - 52
16	Investitionsrechnung Einzelkonten Verwaltungsvermögen	53 - 54
17	Investitionsrechnung Einzelkonten Finanzvermögen	keine
18	Bilanz	55 - 59

Kontakt

Primarschule Höri
Schulhausstrasse 11
8181 Höri

Finanzvorständin: Cordula Bühler Menzi

Fachverantwortliche
Finanzen: Karin Franc
Telefon 044 872 77 17
E-Mail karin.franc@hoeri.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde liegt vor. Sie schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 480'358.92 ab. Damit wurde ein um Fr. 664'358.92 besseres Ergebnis erzielt, als budgetiert (Aufwandüberschuss Fr. 184'000.00).

Die grossen Abweichungen sind, kurz begründet, nachfolgend zusammengefasst. Detailbegründungen sind der Jahresrechnung zu entnehmen.

Kindergarten und Primarstufe

Im Schuljahr 23/24 waren die Lohnkosten niedriger, da die Lehrpersonen, die eingestellt wurden, einen tieferen Lohn hatten, als budgetiert. Es konnten auch nicht alle Pensen für Heilpädagogen besetzt werden. Es wurden zur Unterstützung mehr Lektionen an Klassenassistenten übergeben.

Tagesbetreuung

Die Zahl der zu betreuenden Kindern im Hort ist um mehr als das Doppelte gestiegen. Somit sind die Lohnkosten, aber auch die Einnahmen der Betreuungskosten gestiegen.

Schulliegenschaften

Aufgrund der Schulraumplanung wurden Unterhaltsarbeiten zurückgestellt.

Finanzen und Steuern

Die Steuererträge für das Rechnungsjahr und die früheren Jahre liegen mehrheitlich über dem Budget. Die berechnete Steuerkraft 2023 fiel höher aus, woraus ein tieferer Anteil Ressourcenausgleich resultiert.

Erwägungen

Auf Basis der Beratungen der Schulpflege und unter Berücksichtigung des Kommentars der Schulverwaltung sowie auf Antrag der Finanzvorsteherin, wird der Gemeindeversammlung vom 25. Juni 2024 beantragt, wie folgt zu beschliessen:

- A. Die Jahresrechnung der Schulgemeinde mit Aufwendungen von Fr. 6'384'386.76 und Erträgen von Fr. 6'864'745.68 in der Erfolgsrechnung, wird genehmigt.
- B. Die Nettoinvestitionen von Fr. 181'589.51 im Verwaltungsvermögen werden genehmigt.
- C. Im Finanzvermögen wurden keine Ausgaben bzw. Einnahmen getätigt.
- D. Der Ertragsüberschuss von Fr. 480'358.92 der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2023 auf Fr. 8'770'921.94.
- E. Die Bilanz weist Aktiven und Passiven von Fr. 10'179'787.87 aus.

Antrag der Schulpflege

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'384'386.76
	Gesamtertrag	Fr.	6'864'745.68
	Ertragsüberschuss	Fr.	480'358.92
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	195'689.51
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	14'100.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	181'589.51
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoveränderung Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	10'179'787.87

- 3 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 8'770'921.94**
- 4 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Höri zu genehmigen.

Höri, 26. März 2024
Primarschule Höri

Schulpflegepräsident

 Daniel Daldini

Leiterin Schulverwaltung

 Jeanette Moretta

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschule Höri in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 26. März 2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'384'386.76
	Gesamtertrag	Fr.	6'864'745.68
	Ertragsüberschuss	Fr.	480'358.92
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	195'689.51
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	14'100.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	181'589.51
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	10'179'787.87

- 2 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 8'770'921.94
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschule Höri 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 2023 der Primarschulgemeinde Höri entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

Höri, 14. Mai 2024

Rechnungsprüfungskommission Höri

Präsident

René Häderli

Aktuar

Patrick Schmid

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschule Höri am 25. Juni 2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'384'386.76
	Gesamtertrag	Fr.	6'864'745.68
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	480'358.92
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	195'689.51
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	14'100.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	181'589.51
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	10'179'787.87

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 8'770'921.94

Höri, 25. Juni 2024

Namens der Gemeindeversammlung Höri

Schulpflegepräsident



Daniel Daldini

Leiterin Schulverwaltung



Jeanette Moretta

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

der Primarschulgemeinde Höri

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Höri - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung, der Geldflussrechnung sowie dem Anhang für das dann endende Rechnungsjahr - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

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 und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den 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 Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand 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 SA-CH, insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" 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 Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttisellen, 25.04.2024

baumgartner & wüst gmbh



Ulrich Baumgartner

Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



digital signatur



Deborah Grimmer

Fachfrau Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. FA



digital signatur

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin und die Rechnungsführerin 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.

Höri, 1. März 2024
Primarschule Höri

Finanzvorsteherin



Cordula Bühler Menzi

Rechnungsführerin



Karin Franc

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	480'358.92	0.00	480'358.92	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	184'000.00	0.00	184'000.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	125'900.00	152'300.00	125'900.00	152'300.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	606'258.92	-31'700.00	606'258.92	-31'700.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	181'589.51	563'000.00	181'589.51	563'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	424'669.41	-594'700.00	424'669.41	-594'700.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	334%	n.a.	334%	n.a.	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

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	6'380'388.82	6'866'800.00	5'886'021.93
30	Personalaufwand	1'824'126.44	1'691'000.00	1'706'784.50
31	Sach- und übriger Aufwand	965'629.95	1'054'900.00	698'045.44
33	Abschreibungen	125'200.00	151'600.00	108'673.40
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	3'465'432.43	3'969'300.00	3'372'518.59
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	6'809'266.19	6'634'300.00	6'424'698.51
40	Fiskalertrag	3'803'545.39	3'168'600.00	3'450'756.66
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	240'827.15	147'300.00	152'736.55
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds			
46	Transferertrag	2'764'893.65	3'318'400.00	2'821'205.30
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	428'877.37	-232'500.00	538'676.58
34	Finanzaufwand	3'997.94	15'000.00	3'922.26
44	Finanzertrag	55'479.49	63'500.00	108'227.89
	Ergebnis aus Finanzierung	51'481.55	48'500.00	104'305.63
	Operatives Ergebnis	480'358.92	-184'000.00	642'982.21
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	480'358.92	-184'000.00	642'982.21
39	Interne Verrechnungen			
49	Interne Verrechnungen			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	161'786.26	463'000.00	51'462.30
52	Immaterielle Anlagen	33'903.25	100'000.00	9'682.25
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
Total Investitionsausgaben		195'689.51	563'000.00	61'144.55
64	Rückzahlung von Darlehen	14'100.00	0.00	14'100.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		14'100.00	0.00	14'100.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		195'689.51	563'000.00	61'144.55
Total Investitionseinnahmen		14'100.00	0.00	14'100.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-181'589.51	-563'000.00	-47'044.55

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 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1	Aktiven	9'813'263.97	13'407'817.94	-13'041'294.04	10'179'787.87
10	Finanzvermögen (FV)	7'732'262.21	13'008'035.30	-12'697'200.91	8'043'096.60
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	849.70	8'544.15	-8'588.65	805.20
101	Forderungen	2'524'310.05	7'632'164.70	-7'490'310.41	2'666'164.34
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	5'153'734.66	5'367'326.45	-5'178'042.66	5'343'018.45
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	53'367.80		-20'259.19	33'108.61
14	Verwaltungsvermögen (VV)	2'081'001.76	399'782.64	-344'093.13	2'136'691.27
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'910'784.33	365'879.39	-329'043.64	1'947'620.08
142	Immaterielle Anlagen	9'682.25	33'903.25		43'585.50
144	Darlehen	131'200.00		-14'100.00	117'100.00
145	Beteiligungen, Grundkapital	19'600.00			19'600.00
146	Investitionsbeiträge	9'735.18		-949.49	8'785.69
2	Passiven	-9'813'263.97	-14'686'469.28	14'319'945.38	-10'179'787.87
20	Fremdkapital	-1'322'700.95	-13'563'128.15	13'676'963.17	-1'208'865.93
200	Laufende Verbindlichkeiten	-811'526.85	-13'562'197.20	13'165'789.07	-1'207'934.98
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-511'174.10	-930.95	511'174.10	-930.95
29	Eigenkapital	-8'490'563.02	-1'123'341.13	642'982.21	-8'970'921.94
294	Finanzpolitische Reserve	-200'000.00			-200'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-8'290'563.02	-1'123'341.13	642'982.21	-8'770'921.94
	Gewinn / Verlust		-1'278'651.34	1'278'651.34	

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	480'358.92	642'982.21
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	125'900.00	109'373.40
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-27'461.92	-28'126.30
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-189'283.79	-535'676.56
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	20'259.19	9'579.20
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	396'408.13	353'612.77
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-510'243.15	9'135.95
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		295'937.38	560'880.67
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-195'689.51	-61'144.55
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	14'100.00	14'100.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-181'589.51	-47'044.55
-	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		-181'589.51	-47'044.55

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-181'589.51	-47'044.55
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-114'392.37	-514'652.57
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-114'392.37	-514'652.57
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-44.50	-816.45
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	849.70	1'666.15
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	805.20	849.70
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-44.50	-816.45

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 30'000.00** liegt (Beschluss der Schulpflege vom 25.09.2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 30'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Per Ende Rechnungsjahr bestand kein Grundeigentum im Finanzvermögen.

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

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

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 20.09.2022 0.1 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Keine zu verzinsende Werte

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung. 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.

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

- keine

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen							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		
Sachanlagen VV												
1403	Übrige Tiefbauten	685'827.80	0.00	0.00	685'827.80	-546'207.08	-10'700.00	0.00	0.00	0.00	-556'907.08	128'920.72
1404	Hochbauten	6'793'883.75	0.00	113'968.50	6'907'852.25	-5'077'500.04	-101'300.00	0.00	0.00	0.00	-5'178'800.04	1'729'052.21
1406	Mobilien VV	270'969.35	0.00	89'625.65	360'595.00	-265'364.81	-13'200.00	0.00	0.00	0.00	-278'564.81	82'030.19
1407	Anlagen im Bau VV	49'175.36	162'035.75	-203'594.15	7'616.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'616.96
Total Sachanlagen		7'799'856.26	162'035.75	0.00	7'961'892.01	-5'889'071.93	-125'200.00	0.00	0.00	0.00	-6'014'271.93	1'947'620.08
Immaterielle Anlagen												
1427	Übrige immat. Anlagen in Realisierung	9'682.25	33'903.25	0.00	43'585.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43'585.50
1429	Übrige immaterielle Anlagen	1'350.00	0.00	0.00	1'350.00	-1'350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'350.00	0.00
Total Immaterielle Anlagen		11'032.25	33'903.25	0.00	44'935.50	-1'350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'350.00	43'585.50
Darlehen												
1444	Öffentliche Unternehmungen	131'200.00	-14'100.00	0.00	117'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117'100.00
Total Darlehen		131'200.00	-14'100.00	0.00	117'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117'100.00
Beteiligungen, Grundkapitalien												
1454	Öffentliche Unternehmungen	19'600.00	0.00	0.00	19'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19'600.00
Total Beteiligungen		19'600.00	0.00	0.00	19'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19'600.00
Investitionsbeiträge												
1462	Gemeinden, Zweckverbände	182'310.00	0.00	0.00	182'310.00	-182'310.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-182'310.00	0.00
1466	Private Organisationen o. Erwerbszweck	15'296.95	-249.49	0.00	15'047.46	-5'561.77	-700.00	0.00	0.00	0.00	-6'261.77	8'785.69
Total Investitionsbeiträge		197'606.95	-249.49	0.00	197'357.46	-187'871.77	-700.00	0.00	0.00	0.00	-188'571.77	8'785.69
Total Verwaltungsvermögen		8'159'295.46	181'589.51	0.00	8'340'884.97	-6'078'293.70	-125'900.00	0.00	0.00	0.00	-6'204'193.70	2'136'691.27

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											
Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach, Winkel	ZV	HRM2	2200	Heilpädagogische Tagesschule und integrative Schulung	3'523'339	1.41%	0.00%	0.00%	keine	19'600.00	19'600.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											19'600.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Schulpsychologischer Dienst, Bülach	Anschluss- vertrag	HRM2	2200	Psychologie im Schulumfeld		0	0	0	Kündigungsfrist 1 Jahr auf Ende SJ		
Musikschule Bülach	Verein/ Subventions- vertrag	OR	2140	Musikunterricht		0	0	3.45%			
Schulsozialarbeit Stadt Bülach	Anschluss- vertrag	HRM2	2120	Schulsozialarbeit		0	0	0	Kündigungsfrist 1 Jahr auf Ende SJ		

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich	Nachschusspflicht bei Unterdeckung, bei Austritt oder Auflösung					Deckungsgrad per 31.12.2023: 102.9%	235'870.40
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand
	01.01.2023	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Finanzinstrumente Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2023
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital													0.00
	0.00												0.00
	0.00												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital													0.00
	0.00	0.00	0.00										0.00
	0.00	0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche													0.00
	0.00			0.00	0.00								0.00
	0.00			0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen													0.00
	0.00					0.00	0.00						0.00
	0.00					0.00	0.00						0.00
	0.00					0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	200'000.00							0.00	0.00				200'000.00
2950 Aufwertungsreserve*	0.00												0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	0.00												0.00
	0.00												0.00
	0.00												0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*	0.00												0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00									0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	0.00										480'358.92	0.00	480'358.92
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	8'290'563.02												8'290'563.02
Total	8'490'563.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480'358.92	0.00	8'970'921.94

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Keine Regelung.

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
91%	87%	89%	87%	88%						110.47%

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
5%	2%	5%	1%	3%						4%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	3'492	3'470	3'297	
Steuerfuss	48%	48%	48%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'246	1'914	2'166	
Selbstfinanzierungsgrad	334%	n.a.	1599%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-180%	-	-186%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-1'957	-	-1'944	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung

Kurz und bündig

Die Funktion Bildung umfasst neben den verschiedenen Schulstufen auch die Schulliegenschaften, die Verwaltung und Schulleitung, die ausserschulische Betreuung und die Sonderschulen. Die Lohnkosten konnten aufgrund tieferen Einstufungen neuer Lehrpersonen gesenkt werden. Ausserdem wurden diverse Anschaffungen und Arbeiten aufgrund der aktuellen Schulraumplanung verschoben oder nicht ausgeführt.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
Kindergarten				
2110.3020.00	218'363.40	189'400.00	28'963.40	Höhere Lohnkosten infolge Einstellung einer zweiten DaZ-Lehrperson und Praktikantinnen für ein ganzes Schuljahr.
2110.3119.00	12'029.30	1'000.00	11'029.30	Möbeleinrichtung für einen Kindergarten.
2110.3611.00	465'037.50	543'800.00	-78'762.50	Neue Lehrpersonen wurden mit tieferen Lohnstufen eingestellt.
Primarstufe				
2120.3020.00	183'496.35	156'700.00	26'796.35	Es wurden mehr Lektionen den Klassenassistenzen übergeben.
2120.3090.00	16'831.10	28'000.00	-11'168.90	Weiterbildungen mit geringeren Kosten für die externe Beratung.
2120.3104.02	54'809.64	77'000.00	-22'190.36	Aufgrund der aktuellen Schulraumplanung wurde die Ausstattung der Sammlung verschoben.
2120.3111.00	479.90	12'000.00	-11'520.10	Aufgrund der aktuellen Schulraumplanung wurde die Anschaffung der Wandtafeln verschoben.
2120.3119.00	6'554.40	20'000.00	-13'445.60	Die Ausstattung der Klassenzimmer ist in der Investitionsrechnung enthalten, da die Aktivierungsgrenze überschritten wurde.
2120.3171.00	53'614.25	61'000.00	-7'385.75	Die Klassenlager konnten günstiger als budgetiert durchgeführt werden.
2120.3611.00	1'766'840.70	2'097'900.00	-331'059.30	Neue Lehrpersonen wurden mit tieferen Lohnstufen eingestellt.
2120.3612.00	73'407.95	96'000.00	-22'592.05	Die Stelle der Schulsozialarbeiterin war teilweise unbesetzt.
2120.4260.00	22'478.55	14'700.00	7'778.55	Das Skilager verzeichnete mehr Teilnehmer als erwartet.
Musikschulen				
2140.3612.00	58'166.37	77'000.00	-18'833.63	Der Beitrag an die Musikschule Zürcher Unterland fällt tiefer aus als angenommen, da weniger Kinder die Musikschule besuchten.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
Schulliegenschaften				
2170.3120.00	101'013.84	133'100.00	-32'086.16	Weniger Heizöleinkäufe verursachen Minderaufwendungen bei Ver- und Entsorgungsgebühren.
2170.3143.00	19'467.70	0.00	19'467.70	Die Aktivierungsgrenze bei der Sanierung des Sportplatzes wurde unterschritten, weshalb der Aufwand in der Erfolgsrechnung verbucht ist.
2170.3144.00	126'519.20	184'200.00	-57'680.80	Aufgrund der aktuellen Schulraumplanung wurden diverse Arbeiten nicht aufgeführt.
2170.3300.30	10'700.00	16'900.00	-6'200.00	Projekte wurden entweder zurückgestellt oder aufgrund der Aktivierungsgrenze in der Erfolgsrechnung verbucht.
2170.3300.40	101'300.00	116'500.00	-15'200.00	Projekte wurden aufgrund der Schulraumplanung zurückgestellt.
2170.3300.60	13'200.00	7'900.00	5'300.00	Der Möbelsatz von zwei Klassenzimmer wurde mit der Kreditkompetenz der Schulpflege angeschafft.
2170.4470.00	48'883.30	56'500.00	-7'616.70	Die Politische Gemeinde HÖri musste keine Räume anmieten.
Tagesbetreuung				
2180.3010.00	151'654.90	103'400.00	48'254.90	Höhere Lohnkosten, da Zunahme der zu betreuenden Schüler um mehr als 50%.
2180.3130.09	5'731.70	0.00	5'731.70	Das Mittagessen wird seit Oktober 2023 geliefert.
2180.3637.00	34'252.50	54'000.00	-19'747.50	Weniger Anträge für Betreuungsgutscheine als angenommen.
2180.4240.00	152'150.25	60'000.00	92'150.25	Mehreinnahmen der Betreuungsdienstleistungen aufgrund steigender Anzahl zu betreuender Schüler.
2180.4631.00	0.00	18'900.00	-18'900.00	Der Erhalt von Bundesfinanzhilfen für familienergänzende Betreuung ist abhängig von der Gesamtauszahlung für den Kanton Zürich. Zum Zeitpunkt der Abschlusserstellung waren keine Zahlen bekannt.
Schulleitung				
2190.3010.09	4'845.70	0.00	-4'845.70	Taggelder der Schulleitung
2190.3090.00	9'054.25	17'000.00	-7'945.75	Es erfolgte keine Klausur der Schulpflege.
2190.3320.90	0.00	10'000.00	-10'000.00	Das Projekt konnte noch nicht beendet werden.
2190.3611.00	222'918.50	206'700.00	16'218.50	Höhere LohnEinstufung der Schulleitung.
Schulverwaltung				
2191.3010.00	169'491.75	152'100.00	17'391.75	Befristete Pensumserhöhung infolge erhöhtem administrativem Aufwand.
2191.3130.09	19'223.50	7'600.00	11'623.50	Eine neue Personalverordnung wurde ausgearbeitet und die Finanzplanungskosten waren höher als budgetiert.
2191.3611.00	109'649.45	96'000.00	13'649.45	Höhere Bezugsentschädigungen aufgrund von höheren Quellensteuererträgen.
Sonderschulen				
2200.3020.00	311'677.15	289'600.00	22'077.15	Es mussten mehr HPS-Lehrpersonen eingestellt werden als erwartet.
2200.3631.00	435'101.00	494'500.00	-59'399.00	ISS Schüler*innen Settings wurden budgetiert, werden aber über die Löhne abgerechnet.
2200.3635.00	123'796.81	105'300.00	18'496.81	Steigende Kosten für die Unterbringung der Schüler*innen.
2200.3636.00	0.00	18'000.00	-18'000.00	Keine Schüler*innen in Psychotherapien.
2200.4230.00	8'310.00	17'600.00	-9'290.00	Es wurden weniger Verpflegungszulagen verrechnet als budgetiert.

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Die Arzt- und Zahnarztgutscheine wurden von weniger SchülerInnen eingelöst, als budgetiert.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
Schulgesundheitsdienst				
4330.3136.00	21'046.50	30'000.00	-8'953.50	Arzt/Zahnarztgutscheine wurden von weniger Schüler*innen eingelöst

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Die Steuererträge für das Rechnungsjahr und die früheren Jahre liegen mehrheitlich über dem Budget. Ausnahmen bilden die Aktiven Steuerauscheidungen der Gewinnsteuern der juristischen und natürlichen Personen im Rechnungsjahr. Die berechnete Steuerkraft 2023 fiel höher aus, woraus ein tieferer Anteil Ressourcenausgleich resultiert.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
Allgemeine Gemeindesteuern				
9100.3181.00	31'545.21	12'900.00	18'645.21	Es mussten mehr Steuerforderungen abgeschrieben werden als angenommen.
9100.4000.00	2'286'608.49	2'180'000.00	106'608.49	Der Ertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt und den eingereichten Steuererklärungen.
9100.4000.10	240'679.26	3'000.00	237'679.26	Der Ertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt und den eingereichten Steuererklärungen.
9100.4000.40	73'061.40	103'000.00	-29'938.60	Der Ertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt.
9100.4000.50	36'284.65	56'000.00	19'715.35	Der Minderertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt.
9100.4002.00	247'467.30	130'000.00	117'467.30	Der Ertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Verarbeitung der Fälle durch das Kant. Steueramt.
9100.4010.10	293'066.90	98'000.00	195'066.90	Der Ertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt und den eingereichten Steuererklärungen.
9100.4010.40	2'098.75	13'000.00	-10'901.25	Der Ertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt.
9100.4010.50	8'294.95	1'600.00	-6'694.95	Der Minderertrag ist abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzung durch das Kant. Steueramt.
Finanz- und Lastenausgleich				
9300.4632.10	2'756'381.00	3'299'000.00	-542'619.00	Die berechnete Steuerkraft 2023 fiel höher aus, woraus ein tieferer Anteil Ressourcenausgleich resultiert.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'082.00	0.00	4'500.00	0.00	8'870.25	0.00
2	Bildung	6'315'970.51	297'374.35	6'810'400.00	222'700.00	5'852'779.08	240'293.55
4	Gesundheit	24'707.75	0.00	33'300.00	0.00	18'329.28	0.00
5	Soziale Sicherheit	4'800.00	0.00	4'800.00	0.00	4'800.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	35'826.50	6'567'371.33	28'800.00	6'475'100.00	5'165.58	6'292'632.85
Total Aufwand / Ertrag		6'384'386.76	6'864'745.68	6'881'800.00	6'697'800.00	5'889'944.19	6'532'926.40
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		480'358.92	0.00	0.00	184'000.00	642'982.21	0.00
Total		6'864'745.68	6'864'745.68	6'881'800.00	6'881'800.00	6'532'926.40	6'532'926.40

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	3'082.00		4'500.00		8'870.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'082.00</i>		<i>4'500.00</i>		<i>8'870.25</i>
01	Legislative und Exekutive	3'082.00		4'500.00		8'870.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'082.00</i>		<i>4'500.00</i>		<i>8'870.25</i>
011	Legislative	3'082.00		4'500.00		8'870.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'082.00</i>		<i>4'500.00</i>		<i>8'870.25</i>
0110	Legislative	3'082.00		4'500.00		8'870.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'082.00</i>		<i>4'500.00</i>		<i>8'870.25</i>
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	600.00		500.00		6'341.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'482.00		4'000.00		2'528.30	
2	BILDUNG	6'315'970.51	297'374.35	6'810'400.00	222'700.00	5'852'779.08	240'293.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'018'596.16</i>		<i>6'587'700.00</i>		<i>5'612'485.53</i>
21	Obligatorische Schule	5'235'226.92	284'568.45	5'697'000.00	205'100.00	4'728'495.44	233'135.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'950'658.47</i>		<i>5'491'900.00</i>		<i>4'495'359.89</i>
211	Eingangsstufe	749'087.90		790'800.00		648'724.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>749'087.90</i>		<i>790'800.00</i>		<i>648'724.95</i>
2110	Kindergarten	749'087.90		790'800.00		648'724.95	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>749'087.90</i>		<i>790'800.00</i>		<i>648'724.95</i>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	573.75		2'000.00		1'825.65	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	218'363.40		189'400.00		179'861.95	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'770.70		12'400.00		11'681.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'113.70		21'700.00		19'906.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	2'967.45		2'800.00		2'525.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'318.05		2'000.00		2'033.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'351.50		2'400.00		2'004.65	
3104.00	Lehrmittel	6'534.45		9'600.00		8'925.50	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	12'029.30		1'000.00		355.75	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	96.95		1'000.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	931.15		2'700.00		912.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	465'037.50		543'800.00		418'690.90	
212	Primarstufe	2'270'467.54	25'646.55	2'656'000.00	14'700.00	2'142'121.12	19'069.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'244'820.99</i>		<i>2'641'300.00</i>		<i>2'123'051.27</i>
2120	Primarstufe	2'270'467.54	25'646.55	2'656'000.00	14'700.00	2'142'121.12	19'069.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'244'820.99</i>		<i>2'641'300.00</i>		<i>2'123'051.27</i>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	888.75		2'500.00		3'843.20	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-473.05					
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	183'496.35		156'700.00		145'934.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'095.50		10'500.00		9'726.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'478.55		11'200.00		10'965.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	2'089.90		2'300.00		1'596.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'997.75		1'800.00		1'694.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'805.00		2'000.00		1'388.05	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	16'831.10		28'000.00		21'871.90	
3091.00	Personalwerbung	874.75		2'500.00		2'270.85	
3100.00	Büromaterial	2'405.80					
3104.00	Lehrmittel	29'026.49		26'000.00		27'428.32	
3104.02	Schulmaterial	54'809.64		77'000.00		42'601.20	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	479.90		12'000.00		897.85	
3113.00	Anschaffung Hardware	23'743.00		24'000.00		14'469.65	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	10'458.49		7'100.00		6'906.85	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'554.40		20'000.00		16'325.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'208.87		3'500.00		2'065.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	10'894.40		9'500.00		9'045.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					1'304.00	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			2'500.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	53'614.25		61'000.00		60'255.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'939.05		2'000.00		2'036.85	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'766'840.70		2'097'900.00		1'691'093.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	73'407.95		96'000.00		68'398.55	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		22'478.55		14'700.00		16'957.85
4610.00	Beiträge vom Bund		3'168.00				2'112.00
214	Musikschulen	58'866.37		77'700.00		65'353.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>58'866.37</i>		<i>77'700.00</i>		<i>65'353.60</i>
2140	Musikschulen	58'866.37		77'700.00		65'353.60	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>58'866.37</i>		<i>77'700.00</i>		<i>65'353.60</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	58'166.37		77'000.00		64'653.60	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und ZV	700.00		700.00		700.00	
217	Schulliegenschaften	880'270.84	65'983.95	976'600.00	77'500.00	764'548.26	98'208.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>814'286.89</i>		<i>899'100.00</i>		<i>666'340.16</i>
2170	Schulliegenschaften	880'270.84	65'983.95	976'600.00	77'500.00	764'548.26	98'208.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>814'286.89</i>		<i>899'100.00</i>		<i>666'340.16</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	260'277.60		262'700.00		328'245.45	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-193.75					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'222.70		16'700.00		19'148.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	28'594.80		27'700.00		34'652.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherung	3'617.00		3'700.00		4'382.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'733.20		3'000.00		3'345.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'463.80		3'200.00		2'885.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'750.50		2'000.00		538.50	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00		958.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'677.70		20'700.00		16'057.86	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und Geräte					1'958.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'119.80		13'800.00		5'633.75	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	768.70		2'000.00		2'022.15	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	2'307.45					
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	101'013.84		133'100.00		93'696.10	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Telefon und Kommunikation, Kabelnetzgebühren, Post- und Bankspesen, Bezugsentschädigung	10'548.75		10'000.00		10'110.90	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge, Nachführung Grundbuch, Vermessungswerk, Kataster, Marketing	86.80		200.00		86.80	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	44'864.35		46'600.00		36'891.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'395.75		18'900.00		17'317.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	213.00		300.00		80.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	19'467.70					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	126'519.20		184'200.00		51'593.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'252.90		8'500.00		7'021.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'034.25				1'034.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	60'000.00		60'000.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	443.80		300.00		321.95	
3162.00	Raten für operatives Leasing	15'998.10		16'400.00		17'393.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	392.90					
3190.00	Schadenersatzleistungen	500.00				500.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	10'700.00		16'900.00		10'700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	101'300.00		116'500.00		95'800.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	13'200.00		7'900.00		1'900.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			300.00		273.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'206.10		10'000.00		6'730.70
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'894.55		11'000.00		6'032.40
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		48'883.30		56'500.00		85'445.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
218	Tagesbetreuung	235'580.70	152'150.25	192'300.00	78'900.00	151'324.55	83'196.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'430.45</i>		<i>113'400.00</i>		<i>68'128.05</i>
2180	Tagesbetreuung	235'580.70	152'150.25	192'300.00	78'900.00	151'324.55	83'196.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'430.45</i>		<i>113'400.00</i>		<i>68'128.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	151'654.90		103'400.00		98'990.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'714.25		7'000.00		6'301.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'511.80		9'200.00		12'147.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	1'983.70		1'200.00		1'371.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'633.65		1'000.00		1'097.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'713.70		1'300.00		1'117.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'383.10		1'000.00		120.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'421.85		3'000.00		2'007.05	
3105.00	Lebensmittel	10'496.70		10'000.00		7'353.70	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	957.45					
3130.00	Telefon und Kommunikation, Kabelnetzgebühren, Post- und Bankspesen, Bezugsentschädigung	1'125.40		1'200.00		942.10	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	5'731.70					
3637.00	Beiträge an private Haushalte (Subvention Kinderbetreuung)	34'252.50		54'000.00		19'876.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		152'150.25		60'000.00		68'317.75
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						14'878.75
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten (Beitrag an Subvention)				18'900.00		

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'040'953.57	40'787.70	1'003'600.00	34'000.00	956'422.96	32'661.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'000'165.87</i>		<i>969'600.00</i>		<i>923'761.86</i>
2190	Schulleitung	412'095.67		417'800.00		405'975.99	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>412'095.67</i>		<i>417'800.00</i>		<i>405'975.99</i>
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	117'990.00		116'300.00		98'827.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'201.65		32'100.00		45'643.75	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-4'845.70					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'367.60		9'900.00		9'291.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'103.00		5'000.00		4'267.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	404.65		400.00		413.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'574.15		1'600.00		1'618.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	208.50		400.00		368.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	9'054.25		17'000.00		1'690.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'209.94		12'500.00		10'699.60	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge, Nachführung Grundbuch, Vermessungswerk, Kataster, Marketing	1'739.75		2'400.00		2'328.84	
3130.03	Anlässe, Empfänge, Ehrungen	3'698.33		3'000.00		7'859.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	471.05		500.00		2'524.05	
3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			10'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	222'918.50		206'700.00		220'444.70	
2191	Schulverwaltung	401'564.55	4'567.70	362'400.00	2'400.00	359'151.94	2'111.10

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		396'996.85		360'000.00		357'040.84
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'491.75		152'100.00		153'587.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'326.80		9'600.00		9'879.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'344.75		19'900.00		20'188.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	2'478.15		2'200.00		2'245.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'835.95		1'800.00		1'719.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'914.40		1'900.00		1'825.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	250.00		1'000.00		200.00	
3100.00	Büromaterial	642.35		1'500.00		1'747.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	604.30		1'500.00		974.75	
3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge, Nachführung Grundbuch, Vermessungswerk, Kataster, Marketing	250.00		300.00		125.00	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	19'223.50		7'600.00		11'135.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	23'930.40		26'400.00		24'892.99	
3170.00	Reisekosten und Spesen	411.60		500.00		378.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	0.50				70.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	109'649.45		96'000.00		99'295.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	36'210.65		40'100.00		30'885.85	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'567.70		2'400.00		2'111.10
2192	Volksschule, Sonstiges	227'293.35	36'220.00	223'400.00	31'600.00	191'295.03	30'550.00
	<i>Nettoergebnis</i>		191'073.35		191'800.00		160'745.03
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'443.40		35'100.00		29'306.20	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'811.85		2'400.00		1'561.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	670.20		700.00		633.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	1'430.50		600.00		168.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	304.60		400.00		271.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18'188.85		16'200.00		15'155.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'694.15		5'500.00		5'271.40	
3104.00	Lehrmittel	1'578.25		3'600.00		2'203.30	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge					1'282.00	
3130.00	Telefon und Kommunikation, Kabelnetzgebühren, Post- und Bankspesen, Bezugsentschädigung	2'385.40		3'000.00		2'366.75	
3130.01	Transport- und Abfuhrkosten	126'390.10		126'300.00		97'935.00	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	27'530.45		24'200.00		26'890.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'702.00				3'025.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'096.90		900.00		880.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'366.70		4'500.00		4'344.18	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	700.00					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		270.00				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		35'950.00		31'600.00		30'550.00
22	Sonderschulen	1'080'743.59	12'805.90	1'112'100.00	17'600.00	1'122'948.24	7'158.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'067'937.69</i>		<i>1'094'500.00</i>		<i>1'115'790.24</i>
220	Sonderschulen	1'080'743.59	12'805.90	1'112'100.00	17'600.00	1'122'948.24	7'158.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'067'937.69</i>		<i>1'094'500.00</i>		<i>1'115'790.24</i>
2200	Sonderschulen	1'080'743.59	12'805.90	1'112'100.00	17'600.00	1'122'948.24	7'158.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'067'937.69		1'094'500.00		1'115'790.24
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			500.00		900.40	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	311'677.15		289'600.00		299'162.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'632.50		19'100.00		17'920.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'493.30		31'600.00		29'302.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherung	4'556.10		4'100.00		4'299.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'193.05		3'100.00		3'174.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'311.10		3'600.00		3'229.95	
3104.00	Lehrmittel	4'631.58		4'700.00		1'808.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					6'006.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	139'351.00		138'000.00		143'587.90	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	435'101.00		494'500.00		484'800.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	123'796.81		105'300.00		125'515.94	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			18'000.00		3'240.00	
4230.00	Schulgelder		8'310.00		17'600.00		7'158.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		4'495.90				
23	Berufliche Grundbildung			1'300.00		1'335.40	
	<i>Nettoergebnis</i>				1'300.00		1'335.40
230	Berufliche Grundbildung			1'300.00		1'335.40	
	<i>Nettoergebnis</i>				1'300.00		1'335.40
2300	Berufliche Grundbildung			1'300.00		1'335.40	
	<i>Nettoergebnis</i>				1'300.00		1'335.40

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			1'300.00		1'335.40	
4	GESUNDHEIT	24'707.75		33'300.00		18'329.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>24'707.75</i>		<i>33'300.00</i>		<i>18'329.28</i>
43	Gesundheitsprävention	24'707.75		33'300.00		18'329.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>24'707.75</i>		<i>33'300.00</i>		<i>18'329.28</i>
433	Schulgesundheitsdienst	24'707.75		33'300.00		18'329.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>24'707.75</i>		<i>33'300.00</i>		<i>18'329.28</i>
4330	Schulgesundheitsdienst	24'707.75		33'300.00		18'329.28	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>24'707.75</i>		<i>33'300.00</i>		<i>18'329.28</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'927.85		800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	123.90		100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherung	5.60		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.80		100.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21.75		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	461.35		500.00		286.90	
3130.09	Übrige Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'600.00			
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	21'046.50		30'000.00		18'042.38	
5	SOZIALE SICHERHEIT	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>
53	Alter und Hinterlassene	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
533	Leistungen an Pensionierte	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>
5330	Leistungen an Pensionierte	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>		<i>4'800.00</i>
3060.00	Ruhegehälter	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	516'185.42	6'567'371.33	28'800.00	6'659'100.00	648'147.79	6'292'632.85
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'051'185.91</i>		<i>6'630'300.00</i>		<i>5'644'485.06</i>	
91	Steuern	31'545.21	3'803'545.39	12'900.00	3'168'600.00	986.44	3'450'756.66
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'772'000.18</i>		<i>3'155'700.00</i>		<i>3'449'770.22</i>	
910	Steuern	31'545.21	3'803'545.39	12'900.00	3'168'600.00	986.44	3'450'756.66
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'772'000.18</i>		<i>3'155'700.00</i>		<i>3'449'770.22</i>	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	31'545.21	3'803'545.39	12'900.00	3'168'600.00	986.44	3'450'756.66
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'772'000.18</i>		<i>3'155'700.00</i>		<i>3'449'770.22</i>	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	31'545.21		12'900.00		986.44	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'286'608.49		2'180'000.00		2'145'329.18
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		240'679.26		3'000.00		170'565.25
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		9'970.20		6'700.00		5'328.06
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		73'061.40		103'000.00		150'087.95
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-36'284.65		-56'000.00		-61'162.50

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-318.25		200.00		-89.25
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		230'107.56		240'000.00		233'439.02
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre		79'206.29		72'000.00		77'648.00
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuer natürliche Personen		1'744.14		2'800.00		7'797.70
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		22'084.20		25'000.00		49'555.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-11'539.10		-14'000.00		-14'270.85
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		247'467.30		130'000.00		163'697.00
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		337'729.55		336'000.00		360'946.22
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		293'066.90		98'000.00		123'956.00
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		2'098.75		13'000.00		6'610.40
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-8'294.95		-1'600.00		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		31'012.35		28'000.00		27'921.18
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		6'254.30		2'000.00		3'268.00
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		231.00		1'000.00		129.80
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-1'339.35		-500.00		
93	Finanz- und Lastenausgleich		2'756'381.00		3'299'000.00		2'818'013.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'756'381.00</i>		<i>3'299'000.00</i>		<i>2'818'013.00</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich		2'756'381.00		3'299'000.00		2'818'013.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'756'381.00</i>		<i>3'299'000.00</i>		<i>2'818'013.00</i>	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		2'756'381.00		3'299'000.00		2'818'013.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'756'381.00</i>		<i>3'299'000.00</i>		<i>2'818'013.00</i>	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		2'756'381.00		3'299'000.00		2'818'013.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	4'281.29	6'596.19	15'900.00	7'000.00	4'179.14	22'782.89
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'314.90</i>			<i>8'900.00</i>	<i>18'603.75</i>	
961	Zinsen	4'281.29	6'596.19	15'900.00	7'000.00	4'179.14	5'619.04
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'314.90</i>			<i>8'900.00</i>	<i>1'439.90</i>	
9610	Zinsen	4'281.29	6'596.19	15'900.00	7'000.00	4'179.14	5'619.04
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>2'314.90</i>			<i>8'900.00</i>	<i>1'439.90</i>	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	983.35		900.00		256.88	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	45.30					
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten			9'000.00		952.85	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	3'252.64		6'000.00		2'969.41	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		146.75				4.15
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		6'449.44		7'000.00		5'614.89
963	Liegenschaften des Finanzvermögens						17'163.85
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>17'163.85</i>	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens						17'163.85
	<i>Nettoergebnis</i>					<i>17'163.85</i>	
4439.90	Übriger Liegenschaftenertrag FV						17'163.85

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen		848.75		500.00		1'080.30
	<i>Nettoergebnis</i>	848.75		500.00		1'080.30	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		848.75		500.00		1'080.30
	<i>Nettoergebnis</i>	848.75		500.00		1'080.30	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		848.75		500.00		1'080.30
	<i>Nettoergebnis</i>	848.75		500.00		1'080.30	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		848.75		500.00		1'080.30
99	Nicht aufgeteilte Posten	480'358.92			184'000.00	642'982.21	
	<i>Nettoergebnis</i>		480'358.92	184'000.00			642'982.21
999	Abschluss	480'358.92			184'000.00	642'982.21	
	<i>Nettoergebnis</i>		480'358.92	184'000.00			642'982.21
9999	Abschluss	480'358.92			184'000.00	642'982.21	
	<i>Nettoergebnis</i>		480'358.92	184'000.00			642'982.21
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	480'358.92				642'982.21	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung				184'000.00		
		6'864'745.68	6'864'745.68	6'881'800.00	6'881'800.00	6'532'926.40	6'532'926.40
	Gesamtergebnis	6'864'745.68	6'864'745.68	6'881'800.00	6'881'800.00	6'532'926.40	6'532'926.40

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Diverse Investitionsvorhaben im Bereich der Schulliegenschaften konnten nicht wie geplant umgesetzt und mussten aufgrund der aktuellen Schulraumplanung teilweise oder vollständig zurückgestellt werden.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz		
Mobilien/2120.5060.00					
INV00237	Weiher 1 + 2, Ersatz Tische und Stühle (W1.24, W1.16)	49'671.25	0.00	49'671.25	Es wurden neue Ausstattungen für zwei Klassenzimmer benötigt.
Übrige Tiefbauten/2170.5030.00					
INV00232	Spielplatz; Erneuerung Spielgeräte	0.00	37'000.00	-37'000.00	Die Spielplatzerneuerung wurde ins Budget 2024 verschoben.
INV00233	Aussenanlagen; Sanierung Sportplatz	0.00	31'000.00	-31'000.00	Der Aufwand wurde in der Erfolgsrechnung verbucht, da unter Aktivierungsgrenze.
Hochbauten/2170.5040.00					
INV00012	Altes Schulhaus, Sanierung	0.00	100'000.00	-100'000.00	Das Projekt wurde teilweise zurückgestellt. Der Aufwand für die Schulraumerstellung ist auf der INV00238 verbucht.
INV00221	Ganze Schulanlage, Projektierung und Ersatz Heizung	0.00	20'000.00	-20'000.00	Das Projekt wurde aufgrund der aktuellen Schulraumplanung zurückgestellt.
INV00227	Weiher/Glatt- und Turnhalle; Hausanschlüsse, Unter-/Hauptverteilung	0.00	35'000.00	-35'000.00	Die Arbeiten wurden aufgrund der aktuellen Schulraumplanung zurückgestellt.
INV00229	Weiher 1+2; Ersatz Steuerung Fensterstoren mit Zeitschaltuhr	0.00	45'000.00	-45'000.00	Das Projekt wurde aufgrund der aktuellen Schulraumplanung zurückgestellt.
INV00238	Schulraumnutzung erstellen Altes Schulhaus	33'822.50	0.00	33'822.50	Die Budgetierung erfolgte in der INV00012.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
Mobilien/2170.5060.00				
INV00230 Glatthalle; Beaner, Ersatz Leinwand	39'954.40	30'000.00	9'954.40	Aufgrund der Teuerung übersteigen die Kosten das Budget.
Übrige immaterielle Anlagen/2190.5290.00				
INV00222 Projektplanung Schulraum	33'903.25	100'000.00	-66'096.75	Die Machbarkeitsstudie wird im 2024 abgeschlossen.
Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmungen/2200.6440.00				
INV00226 HPS (Teil-)Rückzahlung Darlehen	14'100.00	0.00	-14'100.00	Es erfolgte eine Teil-Rückzahlung des Darlehens an die HPS.

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	195'689.51	14'100.00	563'000.00		61'144.55	14'100.00
		195'689.51	14'100.00	563'000.00		61'144.55	14'100.00
	Nettoinvestition		181'589.51		563'000.00		47'044.55
		195'689.51	195'689.51	563'000.00	563'000.00	61'144.55	61'144.55

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	195'689.51	14'100.00	563'000.00		61'144.55	14'100.00
21	Obligatorische Schule	195'689.51		563'000.00		61'144.55	
212	Primarstufe	49'671.25					
2120	Primarstufe	49'671.25					
5060.00	Mobilien	49'671.25					
INV00237	Weiherr 1 + 2; Ersatz Tische und Stühle (W1.24, W1.16)	49'671.25					
214	Musikschulen	-249.49					
2140	Musikschulen	-249.49					
5040.00	Hochbauten	-249.49					
INV00010	Neubau Musikschule	-249.49					
217	Schulliegenschaften	112'364.50		463'000.00		51'462.30	
2170	Schulliegenschaften	112'364.50		463'000.00		51'462.30	
5030.00	Übrige Tiefbauten			68'000.00		39'496.90	
INV00223	Schulanlage Weiherr, Neuerstellung Bewegungsparcour					39'496.90	
INV00232	Spielplatz; Erneuerung Spielgeräte			37'000.00			
INV00233	Aussenanlagen; Sanierung Sportplatz			31'000.00			
5040.00	Hochbauten	72'410.10		365'000.00		11'965.40	
INV00012	Altes Schulhaus, Sanierung			100'000.00			
INV00202	Elektroverteiler ersetzen inkl. FI-Schalter					10'258.85	
INV00211	Ganze Schulanlage, Ersatz Schliessanlage					1'706.55	
INV00212	Ganze Schulanlage; Ersatz ganze Beleuchtung inkl. Steuerung	38'587.60		165'000.00			
INV00221	Ganze Schulanlage, Projektierung und Ersatz Heizung			20'000.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00227	Weier/Glatt- und Turnhalle; Hausanschlüsse, Unter-/Hauptverteilung			35'000.00			
INV00229	Weier 1+2; Ersatz Steuerung Fensterstoren mit Zeitschaltuhr			45'000.00			
INV00238	Schulraumnutzung erstellen Altes Schulhaus	33'822.50					
5060.00	Mobilien	39'954.40		30'000.00			
INV00230	Glatthalle; Beamer, Ersatz Leinwand	39'954.40		30'000.00			
219	Obligatorische Schule, Übriges	33'903.25		100'000.00		9'682.25	
2190	Schulleitung	33'903.25		100'000.00		9'682.25	
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	33'903.25		100'000.00		9'682.25	
INV00222	Projektplanung Schulraum	33'903.25		100'000.00		9'682.25	
22	Sonderschulen		14'100.00				14'100.00
220	Sonderschulen		14'100.00				14'100.00
2200	Sonderschulen		14'100.00				14'100.00
6440.00	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmungen		14'100.00				14'100.00
INV00226	HPS (Teil-)Rückzahlung Darlehen		14'100.00				14'100.00
		195'689.51	14'100.00	563'000.00		61'144.55	14'100.00
	Nettoinvestition		181'589.51		563'000.00		47'044.55
		195'689.51	195'689.51	563'000.00	563'000.00	61'144.55	61'144.55

		Bilanz 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1	Aktiven	9'813'263.97	13'407'817.94	-13'041'294.04	10'179'787.87
10	Finanzvermögen (FV)	7'732'262.21	13'008'035.30	-12'697'200.91	8'043'096.60
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	849.70	8'544.15	-8'588.65	805.20
1000	Kasse	849.70	8'544.15	-8'588.65	805.20
1000.00	Hauptkasse Schulverwaltung	299.70	7'344.15	-7'588.65	55.20
1000.04	Barkasse Schlüssel	550.00	1'200.00	-1'000.00	750.00
101	Forderungen	2'524'310.05	7'632'164.70	-7'490'310.41	2'666'164.34
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	9'854.80	561'774.65	-539'985.55	31'643.90
1010.00	Forderungen Sammelkonto	9'854.80	162'010.50	-140'221.40	31'643.90
1010.02	Forderungen (VRSG-Zahlungsausgleichskonto)		399'764.15	-399'764.15	
1011	Kontokorrente mit Dritten	1'810'926.89	6'345'438.87	-6'231'046.50	1'925'319.26
1011.01	Kontokorrent mit Pol. Gemeinde	1'810'926.89	6'345'438.87	-6'231'046.50	1'925'319.26
1012	Steuerforderungen	698'202.56	707'118.88	-698'202.56	707'118.88
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	693'687.70	698'436.96	-693'687.70	698'436.96
1012.01.91	Nach- und Strafsteuern	4'514.86	8'681.92	-4'514.86	8'681.92
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben	1'000.00			1'000.00
1016.00	Vorschuss an Tageshort	1'000.00			1'000.00
1019	Übrige Forderungen	4'325.80	17'832.30	-21'075.80	1'082.30
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt		16'750.00	-16'750.00	
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	4'325.80	1'082.30	-4'325.80	1'082.30
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	5'153'734.66	5'367'326.45	-5'178'042.66	5'343'018.45
1040	Aktive RA Personalaufwand		762.20		762.20
1040.00	Aktive RA Personalaufwand		762.20		762.20

		Bilanz 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'644.66	2'120.00	-12'644.66	2'120.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'644.66	2'120.00	-12'644.66	2'120.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung		4'277.25		4'277.25
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung		4'277.25		4'277.25
1043.2	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich	5'141'090.00	5'360'167.00	-5'165'398.00	5'335'859.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich kurzfristig	2'561'612.00	2'603'786.00	-2'561'612.00	2'603'786.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich langfristig	2'579'478.00	2'756'381.00	-2'603'786.00	2'732'073.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	53'367.80		-20'259.19	33'108.61
1060	Handelswaren	53'367.80		-20'259.19	33'108.61
1060.00	Vorräte Handelswaren	53'367.80		-20'259.19	33'108.61
14	Verwaltungsvermögen (VV)	2'081'001.76	399'782.64	-344'093.13	2'136'691.27
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'910'784.33	365'879.39	-329'043.64	1'947'620.08
1403	Übrige Tiefbauten	139'620.72		-10'700.00	128'920.72
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	685'827.80			685'827.80
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-546'207.08		-10'700.00	-556'907.08
1404	Hochbauten	1'716'383.71	114'217.99	-101'549.49	1'729'052.21
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	6'793'883.75	114'217.99	-249.49	6'907'852.25
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-5'077'500.04		-101'300.00	-5'178'800.04
1406	Mobilien VV	5'604.54	89'625.65	-13'200.00	82'030.19
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	270'969.35	89'625.65		360'595.00
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-265'364.81		-13'200.00	-278'564.81
1407	Anlagen im Bau VV	49'175.36	162'035.75	-203'594.15	7'616.96
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	49'175.36	162'035.75	-203'594.15	7'616.96
142	Immaterielle Anlagen	9'682.25	33'903.25		43'585.50

		Bilanz 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	9'682.25	33'903.25		43'585.50
1427.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung	9'682.25	33'903.25		43'585.50
1429	Übrige immaterielle Anlagen				
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	1'350.00			1'350.00
1429.09	WB Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	-1'350.00			-1'350.00
144	Darlehen	131'200.00		-14'100.00	117'100.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	131'200.00		-14'100.00	117'100.00
1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmungen allgemeiner Haushalt	131'200.00		-14'100.00	117'100.00
145	Beteiligungen, Grundkapital	19'600.00			19'600.00
1454	Beteiligungen, Grundkapital an öffentliche Unternehmungen	19'600.00			19'600.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	19'600.00			19'600.00
146	Investitionsbeiträge	9'735.18		-949.49	8'785.69
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände				
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	182'310.00			182'310.00
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	-182'310.00			-182'310.00
1466	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'735.18		-949.49	8'785.69
1466.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	15'296.95		-249.49	15'047.46
1466.09	WB Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck allgemeiner Haushalt	-5'561.77		-700.00	-6'261.77
2	Passiven	-9'813'263.97	-14'686'469.28	14'319'945.38	-10'179'787.87

		Bilanz 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
20	Fremdkapital	-1'322'700.95	-13'563'128.15	13'676'963.17	-1'208'865.93
200	Laufende Verbindlichkeiten	-811'526.85	-13'562'197.20	13'165'789.07	-1'207'934.98
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-280'737.00	-5'331'544.79	4'910'954.16	-701'327.63
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-268'935.00	-4'852'305.59	4'449'012.41	-672'228.18
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	-9'009.45	-201'219.60	186'081.35	-24'147.70
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen		-240'196.20	240'196.20	
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen	-2'665.90	-37'741.00	35'664.20	-4'742.70
2000.13	Quellensteuer Personal	-126.65	-82.40		-209.05
2002	Steuern	-171'223.68	-11'372.45	171'223.68	-11'372.45
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	-171'223.68	-11'372.45	171'223.68	-11'372.45
2004	Transferverbindlichkeiten		-459'500.00		-459'500.00
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung		-459'500.00		-459'500.00
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-347'666.17	-7'758'579.96	8'081'561.23	-24'684.90
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		-1'579'937.40	1'579'937.40	
2005.31	Lohnzahlungsausgleichskonto	-19'106.50	-1'643'607.10	1'638'251.25	-24'462.35
2005.40	Abrechnungskonto DTA-Zahlungen	-328'357.12	-4'529'512.01	4'857'869.13	
2005.41	Abrechnungskonto ESR-Eingänge	-202.55	-5'523.45	5'503.45	-222.55
2006	Depotgelder und Kautionen	-11'900.00	-1'200.00	2'050.00	-11'050.00
2006.00	Schlüsseldepots	-11'900.00	-1'200.00	2'050.00	-11'050.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-511'174.10	-930.95	511'174.10	-930.95
2040	Passive RA Personalaufwand	-4'088.70	-775.20	4'088.70	-775.20
2040.00	Passive RA Personalaufwand	-4'088.70	-775.20	4'088.70	-775.20
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'335.40	-155.75	1'335.40	-155.75
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'335.40	-155.75	1'335.40	-155.75

		Bilanz 31.12.22	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.23
2043	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-484'800.00		484'800.00	
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-484'800.00		484'800.00	
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-20'950.00		20'950.00	
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-20'950.00		20'950.00	
29	Eigenkapital	-8'490'563.02	-1'123'341.13	642'982.21	-8'970'921.94
294	Finanzpolitische Reserve	-200'000.00			-200'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	-200'000.00			-200'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-200'000.00			-200'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-8'290'563.02	-1'123'341.13	642'982.21	-8'770'921.94
2990	Jahresergebnis	-642'982.21	-480'358.92	642'982.21	-480'358.92
2990.00	Jahresergebnis	-642'982.21	-480'358.92	642'982.21	-480'358.92
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-7'647'580.81	-642'982.21		-8'290'563.02
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-7'647'580.81	-642'982.21		-8'290'563.02
	Gewinn / Verlust		-1'278'651.34	1'278'651.34	