



**Primarschulgemeinde
8158 Regensburg**

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Schulpflege	05.04.2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	16.04.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	16.04.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	30.04.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	12.06.2024
Veröffentlichung	30.06.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege 5
2	Anträge und Beschlüsse 6
3	Kurzbericht der Revisionsstelle 9
4	Vollständigkeitserklärung 10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 12
6	Erfolgsrechnung 13
7	Investitionsrechnungen 14
8	Bilanz 16
9	Geldflussrechnung 18
10	Anhang
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	Angewandtes Regelwerk 20
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 20
	Organisationseinheiten 22
Finanzinformationen	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens keine
	Eventualforderungen keine
	Anlagenspiegel Finanzvermögen 23
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 24
	Beteiligungsspiegel 25
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals keine
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 27

	Seite
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	28
Sonderrechnungen	-
Haushaltsgleichgewicht	29
Finanzkennzahlen	31
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	32
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	34
12	Erfolgsrechnung	37
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	46
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	47
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	49

Kontakt

Primarschule Regensberg
 Unterburg 32
 8158 Regensberg

Finanzvorstand: Elvira Kuoni

Rechnungsführer: Marcel Reinhart
 Telefon: 044 853 08 94
 E-Mail: finanzverwaltung@schule-regensberg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Gesamtaufwand	1'391'232.95	1'432'400.00	-41'167.05
Gesamtertrag	1'340'793.63	1'283'900.00	56'893.63
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-50'439.32	-148'500.00	98'060.68

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Erfolgsrechnung sind im Kapitel 11 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
Total Investitionsausgaben	25'268.35	141'500.00	-116'231.65
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	25'268.35	141'500.00	-116'231.65

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Investitionsrechnung sind im Kapitel 13 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" aufgeführt.

Bilanz

	Rechnung 2022	Veränderung	Rechnung 2023
Finanzvermögen	1'409'299.83	-9'990.66	1'399'309.17
Verwaltungsvermögen	383'347.41	-22'981.60	360'365.81
Total Aktiven	1'792'647.24	-32'972.26	1'759'674.98
Fremdkapital	745'429.67	17'467.06	762'896.73
Eigenkapital	1'047'217.57	-50'439.32	996'778.25
Total Passiven	1'792'647.24	-32'972.26	1'759'674.98

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Regensburg genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Regensburg weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'391'232.95
	Gesamtertrag	Fr.	1'340'793.63
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-50'439.32
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	25'268.35
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	25'268.35
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'759'674.98

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 956'778.25 .

- 3 Die Schulpflege beantragt der Schulgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Regensburg zu genehmigen.

Regensburg, 16.04.2024

Primarschulpflege Regensburg

K. Reiter

Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter

S. Zwahlen

Leiterin Schulverwaltung
Susanne Zwahlen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Regensburg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 16.04.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'391'232.95
	Gesamtertrag	Fr.	1'340'793.63
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-50'439.32
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	25'268.35
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	25'268.35
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'759'674.98

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 956'778.25 .

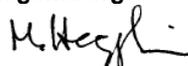
- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Regensburg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht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

Regensburg, 30.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Regensburg



Präsidentin
Trix Hintermann



Aktuar
Michael Hegglin

Beschluss der Schulgemeindeversammlung

Die Schulgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Regensburg am 12.06.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'391'232.95
	Gesamtertrag	Fr.	1'340'793.63
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-50'439.32
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	25'268.35
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	25'268.35
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'759'674.98

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 956'778.25 .

Regensburg, 12.06.2024

Namens der Schulgemeindeversammlung Regensburg

Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter

Leiterin Schulverwaltung
Susanne Zwahlen



Haldenrain 4
8306 Brüttsellen
info@baumgartner-wuest.ch
www.baumgartner-wuest.ch

revision.treuhand.beratung.



Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023 der Primarschule Regensberg

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der Primarschule Regensberg - 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 Gemeinderrechnung", 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 Gemeinderrechnung" 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.

Brüttsellen, 19.04.2024

baumgartner & wüst gmbh

Felix Huber

Fachmann Finanz- und Rechnungswesen mit eid. FA
(Prüfungsleitung)

Ulrich Baumgartner

Zugelassener Revisionsexperte

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin 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.

Regensburg, 05.04.2024

Primarschulgemeinde Regensburg



Finanzvorsteherin
Elvira Kuoni



Rechnungsführer
Marcel Reinhart

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	50'439.32	148'500.00	50'439.32	148'500.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	48'249.95	64'100.00	48'249.95	64'100.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-2'189.37	-84'400.00	-2'189.37	-84'400.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	25'268.35	141'500.00	25'268.35	141'500.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-27'457.72	-225'900.00	-27'457.72	-225'900.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-9%	-60%	-9%	-60%	n.a.	n.a.

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

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	456'084.32	1'041'400.00	462'036.72
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	252'923.34	238'000.00	261'144.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	48'249.95	64'100.00	46'986.54
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	608'147.98	67'700.00	654'138.45
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'365'405.59</i>	<i>1'411'200.00</i>	<i>1'424'305.98</i>
40	Fiskalertrag	788'242.77	753'200.00	830'157.95
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	323'838.38	345'900.00	358'318.00
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	157'498.20	109'200.00	28'636.35
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'269'579.35</i>	<i>1'208'300.00</i>	<i>1'217'112.30</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-95'826.24	-202'900.00	-207'193.68
34	Finanzaufwand	20'539.36	17'700.00	9'576.98
44	Finanzertrag	65'926.28	72'100.00	73'677.40
	Ergebnis aus Finanzierung	45'386.92	54'400.00	64'100.42
Operatives Ergebnis		-50'439.32	-148'500.00	-143'093.26
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-50'439.32	-148'500.00	-143'093.26
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'288.00	3'500.00	5'288.25
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'288.00	3'500.00	5'288.25
Total Aufwand		1'391'232.95	1'432'400.00	1'439'171.21
Total Ertrag		1'340'793.63	1'283'900.00	1'296'077.95

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	25'268.35	141'500.00	60'927.10
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	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		25'268.35	141'500.00	60'927.10
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in 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		25'268.35	141'500.00	60'927.10
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-25'268.35	-141'500.00	-60'927.10

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Bilanz

Aktiven		31.12.2022	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	238'889.81	169'871.71
101	Forderungen	463'532.02	376'453.46
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	1'778.00	147'884.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	704'199.83	694'209.17
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	705'100.00	705'100.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	705'100.00	705'100.00
Total Finanzvermögen		1'409'299.83	1'399'309.17
140	Sachanlagen VV	382'347.41	359'365.81
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	383'347.41	360'365.81
Total Verwaltungsvermögen		383'347.41	360'365.81
Total Aktiven		1'792'647.24	1'759'674.98
* Total Anlagevermögen		1'088'447.41	1'065'465.81

Bilanz

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	141'939.67	161'366.73
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	3'490.00	1'530.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	145'429.67	162'896.73
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	600'000.00	600'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	600'000.00	600'000.00
	Total Fremdkapital	745'429.67	762'896.73
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	40'000.00	40'000.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'007'217.57	956'778.25
	Zweckfreies Eigenkapital	1'047'217.57	996'778.25
	Total Eigenkapital	1'047'217.57	996'778.25
	Total Passiven	1'792'647.24	1'759'674.98

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-50'439.32	-143'093.26
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	48'249.95	46'986.54
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	83'550.75	96'404.88
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-146'106.00	8'760.80
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	18'507.66	57'687.51
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-1'960.00	-2'247.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-48'196.96	64'499.47
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-25'268.35	-60'927.10
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-25'268.35	-60'927.10
-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-25'268.35	-60'927.10

Geldflussrechnung

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	-25'268.35	-60'927.10
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	100'000.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	3'527.81	3'427.72
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	919.40	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	4'447.21	103'427.72
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-69'018.10	107'000.09
Stand Flüssige Mittel per 1.1.	238'889.81	131'889.72
Stand Flüssige Mittel per 31.12.	169'871.71	238'889.81
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-69'018.10	107'000.09

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. Die Gemeinden können den Ressourcenausgleich gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgrenzen. Der Gemeindevorstand hat entschieden, den Ressourcenausgleich zeitlich abzugrenzen.

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.

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von Fr. 10'000.00 liegt (SP-Beschluss 19.08.2019). 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. 10'000.00 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. Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.

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 SP-Beschluss vom 26.10.2020 0.75 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Gemeindeverwaltung, die Eigenwirtschaftsbetriebe sowie die Rechtspflege auf kommunaler Ebene (Friedensrichter).

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 Gemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Gemeinderechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 31.12.2022	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2023
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	705'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	705'100.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		705'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	705'100.00

Anhang**Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 31.12.2022	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 31.12.2022	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
Sachanlagen VV												
1400 Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401 Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402 Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403 Übrige Tiefbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404 Hochbauten	1'592'519.00	25'268.35	0.00	1'617'787.35	-1'233'433.29	-39'568.49	0.00	0.00	0.00	-1'273'001.78	344'785.57	
1405 Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1406 Mobilien VV	115'100.40	0.00	0.00	115'100.40	-91'838.70	-8'681.46	0.00	0.00	0.00	-100'520.16	14'580.24	
1407 Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1409 Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Sachanlagen	1'707'619.40	25'268.35	0.00	1'732'887.75	-1'325'271.99	-48'249.95	0.00	0.00	0.00	-1'373'521.94	359'365.81	
Darlehen												
1440 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1441 Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1442 Gemeinden, Zweckverbände	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00	
1443 Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1444 Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1445 Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1446 Priv. Organisat. o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1447 Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1448 Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Darlehen	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00	
Total Verwaltungsvermögen	1'708'619.40	25'268.35	0.00	1'733'887.75	-1'325'271.99	-48'249.95	0.00	0.00	0.00	-1'373'521.94	360'365.81	

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											
keine											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										0.00	

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Schulzweckverband Bezirk Dielsdorf 8157 Dielsdorf	Zweck- verband	HRM2	Bildung	Schulpsychologischer Dienst, Übernahme von sonderpäda- gogischen Aufgaben	0	0.00%	0.00%	3.33%	Austrittsmöglichkeiten von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen	0	-
Wärmeverbund Regensberg	einfache Gesellschaft	OR		Produktion von Wärme	0	33%	GL = 3 Mitgl.		keine		

Anhang

Wärmeverbund Regensburg

Einzelkonten nach Funktionen			Bilanz				
	01.07.2021 bis 30.06.2022	01.07.2022 bis 30.06.2023		30.06.2022	30.06.2023		
8791 Fernwärmebetrieb Energie	124'986.14	129'866.25	Aktiven	204'614.25	363'754.12		
3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	79'440.50	70'090.00	1002 Bank	192'097.50	339'079.62		
3101 Heizölbezug zum Wiederverkauf	2'670.00	801.90	1011 Kontokorrente Energiebezüger	0.00	0.00		
3120 Strom/Wasser/Abwasser	3'999.85	4'871.40	1019 MWST-Vorsteuerguthaben	6'509.75	8'473.30		
3120 Entsorgung Asche	2'534.20	2'725.50	1060.01 Vorräte Hotzschnitzel	1'290.00	4'128.00		
3130 Allgemeine Verwaltungskosten	1'493.15	770.40	1060 Vorräte Heizöl	4'717.00	12'073.20		
3130 Telefonie	405.90	418.85	Passiven	204'614.20	363'754.12		
3130 Heizwart	6'135.75	7'391.25	2000 Kreditoren Sammelkonto	801.80	981.80		
3130 Kaminfeger	1'317.80	2'945.20	2001 Kontokorrente Energiebezüger	44'046.53	196'987.66		
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500.00	2'499.65	2002 Steuerschulden MWST	8'071.47	8'559.16		
3134 Sachversicherungsprämien	2'410.05	2'390.40	2041 Passive RA Sachaufwand	543.90	0.00		
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	534.75	10'512.00	2058 Rückstellungen	7'415.00	4'490.00		
3151 Unterhalt Apparate, Maschinen	8'472.75	6'890.60	2088 Erneuerungsfonds	143'735.50	152'735.50		
2001 Rückstellungen	5'000.00	9'000.00	Eigentumsanteile				
Umsatzsteuer	8'071.44	8'559.10	Primarschule Regensburg	33%			
Verteilung Betriebskosten pro Bezüger			Politische Gemeinde Regensburg	33%			
nach Anschlusswert	40%	51'946.50	Stiftung Schloss Regensburg	33%			
nach Verbrauch	60%	77'919.75					
		129'866.25					
Verteilung	Anschlussleistung gem. Vertrag		Ablesung Wärmehähler			30.06.2023	Total
	kW	Anteil	Kostenanteil	kWh	Anteil	Kostenanteil	Wärmekosten
2170 Schulliegenschaften	96	14.72%	7'648.56	161'010	14.19%	11'055.37	18'703.94
Überbauung TURE Total	76	11.66%	6'055.11	127'704	11.25%	8'768.50	14'823.61
9630 davon Anteil Liegenschaften des Finanzvermögens	14.27	18.78%	1'137.15	8'768.5	18.78%	1'646.72	2'783.87

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, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei der Auflösung der BVK	01.01.2018		0.00	Gemeinden im Kanton Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2023: 102.90% Sanierungsverpflichtung: 0 Eventualverpflichtung: 0.00% vom Vorsorgekapital	59'790.35
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 31.12.2022	Ergebnis Vorjahr		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Umbuchung	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Finanzinstrumente Veränderung	Ertragsü.	
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
	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	40'000.00									0.00	0.00				40'000.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00											0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	-143'093.26		143'093.26										0.00	-50'439.32	-50'439.32
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'150'310.83		-143'093.26												1'007'217.57
Total	1'047'217.57		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-50'439.32	996'778.25

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	-148'500.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-50'439.32

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

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
2%	2%	67%	58%	57%						37%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	-1%	-1%	-1%	-1%						-1%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
0%	3%	1%	4%	2%						2%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	463	465	461	
Steuerfuss	49%	49%	49%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'454	3'306	3'628	
Selbstfinanzierungsgrad	-9%	-60%	-158%	> 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	-81%	-	-80%	< 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	-1'375	-	-1'440	< 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.				

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
keine						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-		

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2023 liegt 38% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2023
7'152
Budget 2023
5'200

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
0110	7'151.70	5'200.00	-1'951.70	Legislative

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2023 liegt 2% unter dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2023
990'800
Budget 2023
1'013'400

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
2110	89'492.30	98'600.00	9'107.70	Kindergarten
2110.3020.00	1'690.55	92'600.00	90'909.45	Verschiebung Konto 2110.3611.00 (Lehrerlöhne kantonal an VSA)
2110.3611.00	82'590.80	0.00	-82'590.80	Verschiebung Konto 2110.3020.00 (Lehrerlöhne kommunal)
2120	446'010.16	453'900.00	7'889.84	Primarstufe
2120.3020.00	24'009.50	394'700.00	370'690.50	Verschiebung Konto 2120.3611.00 (Lehrerlöhne kantonal an VSA)
2120.3300.60	0.00	5'300.00	5'300.00	Keine Abschreibungen infolge Verschiebung Investition
2120.3611.00	379'142.02	0.00	-379'142.02	Verschiebung Konto 2120.3020.00 (Lehrerlöhne kommunal)
2120.4612.00	-15'601.00	-5'000.00	10'601.00	Höhere Entschädigungen von Gemeinden
2140	-7'087.17	24'700.00	31'787.17	Musikschulen
2140.3612.00	-7'495.17	24'200.00	31'695.17	Tiefere Entschädigung an Musikschule ZU, da Schlussrechnung 2022 (-22'788) nicht abgegrenzt im 2022

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
2170	133'791.83	141'100.00	7'308.17	Schulliegenschaften
2170.3300.40	39'568.49	54'400.00	14'831.51	Tiefere Abschreibungen Hochbauten infolge tieferer Investitionen
2170.3300.60	8'681.46	2'800.00	-5'881.46	Tiefere Abschreibungen Mobilien infolge tieferer Investitionen
2170.4260.00	-8'949.25	-3'000.00	5'949.25	Rückerstattung Rechnung Heizöl (8'786) durch Gemeinde (im 2022 durch Schule bezahlt)
2170.4470.00	-1'367.00	-8'400.00	-7'033.00	Tiefere Mieterträge, da Wohnung erst ab Dezember vermietet
2170.4471.00	-18'600.00	-11'200.00	7'400.00	Höhere Mieterträge (Verrechnung an Tagesschule)
2170.4472.00	-120.00	-8'200.00	-8'080.00	Tiefere Erträge für die Benützung der Schulliegenschaften durch Externe
2180	-27'831.15	-2'900.00	24'931.15	Tagesbetreuung
2180.3010.00	147'716.85	203'400.00	55'683.15	Tiefere Lohnkosten Tagesbetreuung aufgrund Vakanzen
2180.3052.00	17'330.37	22'600.00	5'269.63	Tiefere AG-Beiträge an Pensionskassen Tagesbetreuung infolge tieferer Lohnsumme
2180.4240.01	-300'725.85	0.00	300'725.85	Verschiebung Konto 2180.4260.01, Elternbeiträge Tagesschule 34'000 tiefer
2180.4260.01	0.00	-335'000.00	-335'000.00	Verschiebung Konto 2180.4240.01, Elternbeiträge Tagesschule 34'000 tiefer
2190	97'005.59	104'400.00	7'394.41	Schulleitung
2190.3000.02	4'820.00	16'500.00	11'680.00	Tiefere Kosten für Tag- und Sitzungsgelder Schulpflege
2190.3010.00	0.00	50'200.00	50'200.00	Verschiebung Konto 2190.3611.00 (Löhne Schulleitung kantonal an VSA)
2190.3611.00	57'363.90	0.00	-57'363.90	Verschiebung Konto 2190.3010.00 (Löhne Schulleitung kommunal)
2191	104'222.49	79'800.00	-24'422.49	Schulverwaltung
2191.3010.00	46'594.85	25'200.00	-21'394.85	Höhere Lohnkosten Schulverwaltung
2191.3119.00	8'034.35	0.00	-8'034.35	Umbuchung Schularchiv aus Investitionsrechnung, da unter Aktivierungsgrenze
2192	9'846.74	7'300.00	-2'546.74	Volksschule, Sonstiges
2200	145'348.86	106'500.00	-38'848.86	Sonderschulen
2200.3020.00	62'669.70	90'900.00	28'230.30	Verschiebung Konto 2200.3611.00 (Löhne Sonderschulung kantonal an VSA)
2200.3611.00	39'046.38	0.00	-39'046.38	Verschiebung Konto 2200.3010.00 (Löhne Sonderschulung kommunal)
2200.3612.02	14'453.20	5'000.00	-9'453.20	Höhere Kosten Schulpsychologischer Beratungsdienst an Schulzweckverband
2200.3631.02	5'061.70	0.00	-5'061.70	Beiträge an Kanton für Spitalschulung 2022 (nicht abgegrenzt) und 2023 (Abgrenzung)
2200.4612.00	-384.75	-8'600.00	-8'215.25	Tiefere Entschädigungen von Gemeinden im Bereich der Sonderschulung

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2023 liegt 24% unter dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2023
2'893
Budget 2023
3'800

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
4330	2'893.40	3'800.00	906.60	Schulgesundheitsdienst

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Der Nettoertrag 2023 liegt 9% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2023
950'405
Budget 2023
873'900

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
9100	-783'707.83	-753'200.00	30'507.83	Allgemeine Gemeindesteuern
9100.4000.00	-590'342.20	-617'300.00	-26'957.80	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
9100.4000.10	-50'007.85	-5'000.00	45'007.85	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre
9100.4000.50	52'670.45	25'000.00	-27'670.45	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)
9100.4001.00	-125'965.75	-110'800.00	15'165.75	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
9100.4002.00	-37'325.40	-15'000.00	22'325.40	Quellensteuern natürliche Personen
9100.4010.10	-16'410.60	-1'000.00	15'410.60	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre
9300	-141'312.00	-94'000.00	47'312.00	Finanz- und Lastenausgleich
9300.4632.10	-141'312.00	-94'000.00	-94'000.00	RA 2024: 42'312 (wurde im 2022 nicht abgegrenzt), RA 2025: 99'000 (Schätzung 2023)
9610	1'085.13	-2'800.00	-3'885.13	Zinsen
9610.3401.00	10'361.89	2'800.00	-7'561.89	Höhere Zinskosten Darlehen infolge Anstieg Zinsniveau
9630	-26'270.28	-23'800.00	2'470.28	Liegenschaften des Finanzvermögens

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	7'151.70	0.00	5'200.00	0.00	4'667.75	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	1'350'710.78	359'911.13	1'402'200.00	388'800.00	1'415'738.48	416'588.15
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	2'893.40	0.00	3'800.00	0.00	3'243.85	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	30'477.07	980'882.50	21'200.00	895'100.00	15'521.13	879'489.80
Total Aufwand / Ertrag	1'391'232.95	1'340'793.63	1'432'400.00	1'283'900.00	1'439'171.21	1'296'077.95
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	0.00	50'439.32	0.00	148'500.00	0.00	143'093.26
Total	1'391'232.95	1'391'232.95	1'432'400.00	1'432'400.00	1'439'171.21	1'439'171.21

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	7'151.70		5'200.00		4'667.75	
	Nettoergebnis		7'151.70		5'200.00		4'667.75
0110	Legislative	7'151.70		5'200.00		4'667.75	
	Nettoergebnis		7'151.70		5'200.00		4'667.75
3102.00	Drucksachen, Publikationen			300.00		6.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bezirksrat)			900.00		900.00	
3132.00	Honorare Fachexperten (Revision)	7'151.70		4'000.00		3'761.60	
2	BILDUNG	1'350'710.78	359'911.13	1'402'200.00	388'800.00	1'415'738.48	416'588.15
	Nettoergebnis		990'799.65		1'013'400.00		999'150.33
2110	Kindergarten	89'492.30		100'100.00	1'500.00	134'277.74	1'500.00
	Nettoergebnis		89'492.30		98'600.00		132'777.74
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	1'690.55		92'600.00			
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	2'184.75		800.00		4'249.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			600.00		179.72	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					71.07	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.			100.00		35.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00		2'128.25	
3104.02	Schulmaterial	1'089.30		3'000.00		2'609.30	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	841.40		900.00		29.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	62.25		600.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'033.25		1'000.00		317.20	
3611.00	Entschädigung an Kanton	82'590.80				124'657.40	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV				1'500.00		1'500.00
2120	Primarstufe	469'669.26	23'659.10	466'800.00	12'900.00	387'755.07	4'650.00
	Nettoergebnis		446'010.16		453'900.00		383'105.07
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	24'009.50		394'700.00		2'689.75	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	4'941.90		2'200.00		4'974.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-1'205.20					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'658.21		1'000.00		160.73	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	-38.60				394.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	289.36		100.00		42.76	
3091.00 Personalwerbung			700.00			
3099.00 Übriger Personalaufwand	5'312.72		6'000.00		5'988.95	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial					707.40	
3104.01 Lehrmittel & Schulmaterial	21'041.84		20'000.00		24'191.25	
3104.02 Schulmaterial					121.50	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'718.05		5'000.00		1'881.05	
3113.00 Anschaffung Hardware	2'116.50		2'500.00		68.10	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'309.40		3'200.00		2'815.45	
3150.00 Unterhalt Einrichtungen, Turngeräte	2'017.90		1'500.00			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'217.46		2'000.00		2'037.35	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'272.25		3'200.00		3'426.30	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'876.10		6'500.00		7'991.55	
3171.01 Schneesportlager	13'989.85		12'900.00			
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			5'300.00			
3611.00 Entschädigung an Kanton	379'142.02				330'264.53	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		58.10				
4260.01 Elternbeiträge Schneesportlager		8'000.00		7'900.00		
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und ZV		15'601.00		5'000.00		4'650.00
2140 Musikschulen	-7'087.17		24'700.00		42'408.00	8'762.35
Nettoergebnis	7'087.17			24'700.00		33'645.65
3151.00 Unterhalt Musikinstrumente	408.00		500.00		408.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	-7'495.17		24'200.00		42'000.00	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						8'762.35
2170 Schulliegenschaften	162'828.08	29'036.25	171'900.00	30'800.00	174'079.77	36'177.00
Nettoergebnis		133'791.83		141'100.00		137'902.77
3010.01 Lohn Abwart	47'977.30		44'800.00		44'702.50	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.02 Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	2'402.70		2'400.00		2'400.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'407.89		3'700.00		3'596.20	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	5'785.90		5'600.00		5'430.01	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	1'027.22		800.00		733.62	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					-167.90	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'349.48		2'000.00		2'294.50	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00		3'791.95	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	30'706.59		29'500.00		37'598.80	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	820.90		500.00		72.65	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'789.20		3'400.00		3'129.25	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'108.25		20'000.00		22'012.50	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'202.70		1'000.00		1'499.15	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	39'568.49		54'400.00		38'305.08	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'681.46		2'800.00		8'681.46	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'949.25		3'000.00		6'279.00
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'367.00		8'400.00		11'298.00
4471.00 Vergütung Dienstwohnungen VV		18'600.00		11'200.00		18'600.00
4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		120.00		8'200.00		
2180 Tagesbetreuung	272'894.70	300'725.85	332'100.00	335'000.00	338'889.54	352'039.00
Nettoergebnis	27'831.15		2'900.00		13'149.46	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	147'716.85		203'400.00		203'292.45	
3010.02 Löhne Vikare und Aushilfen	300.00					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'090.36		13'900.00		15'226.28	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	17'330.37		22'600.00		23'375.11	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	2'696.97		2'000.00		2'924.20	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	89.10				167.90	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'600.00		3'500.00		1'440.00	
3091.00 Personalwerbung	1'217.00		600.00		269.25	
3099.00 Übriger Personalaufwand			1'000.00			
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'972.15		3'000.00		2'604.05	
3102.00 Drucksachen, Publikationen (Marketing)	2'527.70		1'000.00			
3105.00 Lebensmittel	58'361.70		60'000.00		64'031.90	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Aufwand	Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag		Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'555.55		2'000.00		5'238.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'047.70		1'600.00		1'719.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'789.25		500.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'600.00		16'100.00		18'600.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			900.00			
4240.01	Elternbeiträge (neu ab 2023)		300'725.85				
4260.01	Elternbeiträge (alt)				335'000.00		351'449.40
4260.02	Übrige Rückerstattungen und Kostenbet. Dritter						589.60
2190	Schulleitung	97'005.59		104'400.00		116'585.17	
	Nettoergebnis		97'005.59		104'400.00		116'585.17
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	25'100.00		24'500.00		20'000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	4'820.00		16'500.00		11'570.00	
3000.03	Entschädigung RPK	2'100.00		3'000.00		3'775.00	
3010.00	Schulleitung			50'200.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'604.70		3'200.00		2'709.69	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	121.23		200.00		53.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	24.41		100.00		13.23	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	885.30		2'500.00		193.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	120.00		1'200.00		1'274.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	422.95		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'443.10		500.00		3'446.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		2'000.00		1'500.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	57'363.90				71'005.24	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten					1'043.30	
2191	Schulverwaltung	105'769.99	1'547.50	79'800.00		80'799.64	1.80
	Nettoergebnis		104'222.49		79'800.00		80'797.84
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	46'594.85		25'200.00		19'164.72	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'533.90		1'900.00		2'844.65	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	6'411.85		4'000.00		1'270.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	741.30		400.00		158.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	22.60					
3119.00	8'034.35					
3130.00	138.10		500.00		550.00	
3130.01	225.39		1'000.00		516.95	
3132.00	10'180.80		14'000.00		26'388.10	
3133.00	2'287.95		2'600.00		2'342.32	
3300.60			700.00			
3611.02	723.30		500.00		438.00	
3612.01	26'875.60		29'000.00		27'126.05	
4260.01		1'547.50				
4611.00						1.80
2192	14'404.42	4'557.68	7'300.00	7'300.00	7'126.10	7'126.10
Volkschule, Sonstiges Nettoergebnis		9'846.74				
3090.00	5'095.20		3'000.00		2'473.25	
3099.00	2'463.30		2'000.00		1'684.00	
3101.00	1'729.00		500.00		25.70	
3130.00	4'273.77		1'000.00		2'496.90	
3134.00	843.15		800.00		446.25	
4260.00		4'557.68				
2200	145'733.61	384.75	115'100.00	8'600.00	133'817.45	13'458.00
Sonderschulen Nettoergebnis		145'348.86		106'500.00		120'359.45
3020.00	62'669.70		90'900.00		61'868.25	
3050.00	3'898.74		3'800.00		3'788.58	
3052.00	4'185.60		4'600.00		4'036.20	
3053.00	1'229.39		600.00		853.79	
3104.00	652.65		1'200.00		861.70	
3132.00	4'150.00				4'805.00	
3611.00	39'046.38				46'477.08	
3612.00					398.75	
3612.01	2'843.80		3'500.00		4'014.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.02	Entschädigung SPBD Schulpsychologischer BD	14'453.20		5'000.00		512.50	
3612.03	Entschädigung SPBD Psychomotorik	7'542.45		5'500.00		6'201.60	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	5'061.70					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		384.75		8'600.00		13'458.00
4	GESUNDHEIT	2'893.40		3'800.00		3'243.85	
	Nettoergebnis		2'893.40		3'800.00		3'243.85
4330	Schulgesundheitsdienst	2'893.40		3'800.00		3'243.85	
	Nettoergebnis		2'893.40		3'800.00		3'243.85
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	2'893.40		3'800.00		3'243.85	
9	FINANZEN UND STEUERN	30'477.07	1'031'321.82	21'200.00	1'043'600.00	15'521.13	1'022'583.06
	Nettoergebnis	1'000'844.75		1'022'400.00		1'007'061.93	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	4'534.94	788'242.77		753'200.00	366.90	830'157.95
	Nettoergebnis	783'707.83		753'200.00		829'791.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'534.94				366.90	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		590'342.20		617'300.00		617'302.50
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50'007.85		5'000.00		69'493.65
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		61.60		500.00		
4000.40	Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		1'518.85		2'500.00		1'885.55
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)		-52'670.45		-25'000.00		-52'583.10
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen (-)		-433.65		-300.00		-606.05
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		125'965.75		110'800.00		112'030.65
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		12'080.05		15'000.00		37'599.15
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		183.22				
4001.40	Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		226.75				973.30
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen (-)		-918.20		-800.00		-1'525.10
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		37'325.40		15'000.00		39'202.00
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'109.40		10'000.00		2'798.90
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		16'410.60		1'000.00		2'133.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'411.70		1'400.00		1'504.30
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		-378.30		400.00		-51.30
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen				400.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich		141'312.00		94'000.00		
	Nettoergebnis	141'312.00		94'000.00			
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		141'312.00		94'000.00		
9610	Zinsen	11'589.41	10'504.28	3'600.00	6'400.00	3'372.96	8'627.65
	Nettoergebnis		1'085.13	2'800.00		5'254.69	
3181.01	Abschr. und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	114.77				289.00	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					268.10	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	10'361.89		2'800.00		2'360.51	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	1'112.75		800.00		455.35	
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)		1'399.00				2'314.75
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		2'384.03		2'900.00		1'024.65
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		1'433.25				
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'288.00		3'500.00		5'288.25
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	14'352.72	40'623.00	17'600.00	41'400.00	11'781.27	40'440.00
	Nettoergebnis	26'270.28		23'800.00		28'658.73	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	611.15		3'200.00		1'174.40	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftunterhalt durch Dritte	982.90		1'000.00			
3431.20	Anschaffungen Mobilien			2'500.00			
3431.30	Unterhalt Mobilien			800.00		137.70	
3439.10	Ver- und Entsorgung von Liegenschaften FV	5'428.37		5'200.00		4'560.02	
3439.30	Sachversicherungsprämien	2'042.30		1'400.00		220.80	
3439.90	Übriger Liegenschaftsaufwand FV					400.10	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	5'288.00		3'500.00		5'288.25	
4430.01	Mietzinse		35'991.00		36'400.00		35'808.00
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		4'632.00		5'000.00		4'632.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	200.45	200.45	100.00	100.00	264.20	264.20
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.45		100.00		264.20
9999	Abschluss Nettoergebnis	50'439.32	50'439.32	148'500.00	148'500.00	143'093.26	143'093.26
9001.00	Aufwandüberschuss		50'439.32		148'500.00		143'093.26

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Die Nettoinvestitionn 2023 liegen 82% unter dem Budget.

Rechnung 2023

25'268

Budget 2023

141'500

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2120.5060.03	0.00	20'000.00	20'000.00	Monitore für Unterricht (Anschaffungen verschoben)
2170.5040.06	25'268.35	66'000.00	40'731.65	Sanierung Wohnung Abwart (tiefere Kosten da weniger ausgeführt als geplant)
2170.5040.07	0.00	29'500.00	29'500.00	Umbau Durchgang Tagesbetreuung (zusammen mit Sanierung Wohnung Abwart gebucht)
2180.5060.01	0.00	12'000.00	12'000.00	Anschaffung Mobilien (Anschaffungen verschoben)
2191.5060.02	0.00	14'000.00	14'000.00	Schularchiv (Kosten in Erfolgsrechnung gebucht, da unter Aktivierungsgrenze von 10'000)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	25'268.35	0.00	141'500.00	0.00	60'927.10	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	25'268.35	0.00	141'500.00	0.00	60'927.10	0.00
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	0.00	25'268.35	0.00	141'500.00	0.00	60'927.10
Total	25'268.35	25'268.35	141'500.00	141'500.00	60'927.10	60'927.10

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	25'268.35		141'500.00		60'927.10	
	Nettoergebnis		25'268.35		141'500.00		60'927.10
2120	Primarstufe			20'000.00		23'595.10	
	Nettoergebnis				20'000.00		23'595.10
5060.01	Netzwerk- und Sicherheitskomponenten					10'921.80	
5060.02	Hardware					12'673.30	
5060.03	Monitore für Unterricht			20'000.00			
2170	Schulliegenschaften	25'268.35		95'500.00		37'332.00	
	Nettoergebnis		25'268.35		95'500.00		37'332.00
5040.05	Gebäudeverkabelung					37'332.00	
5040.06	Sanierung Wohnung Abwart	25'268.35		66'000.00			
5040.07	Umbau Durchgang Tagesbetreuung			29'500.00			
2180	Tagesbetreuung			12'000.00			
	Nettoergebnis				12'000.00		
5060.01	Anschaffung Mobilien			12'000.00			
2191	Schulverwaltung			14'000.00			
	Nettoergebnis				14'000.00		
5060.02	Schularchiv			14'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN		25'268.35		141'500.00		60'927.10
	Nettoergebnis	25'268.35		141'500.00		60'927.10	
9999	Abschluss		25'268.35		141'500.00		60'927.10
	Nettoergebnis	25'268.35		141'500.00		60'927.10	
6900.00	Aktiviere Ausgaben		25'268.35		141'500.00		60'927.10

Bilanz

Bilanz		31.12.2022	31.12.2023
1	Aktiven	1'792'647.24	1'759'674.98
10	Finanzvermögen (FV)	1'409'299.83	1'399'309.17
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	238'889.81	169'871.71
1000.01	Kasse Feriencamps	1'966.80	1'075.75
1000.02	Kasse Tagesschule	494.15	75.25
1000.03	Kasse Spesen Mitarbeiter	0.00	1'607.35
1002.01	Bankkontokorrent Primarschule	38'376.61	29'129.02
1002.02	Bankkontokorrent Tagesschule	198'052.25	137'984.34
101	Forderungen	463'532.02	376'453.46
1010.00	Forderungen Sammelkonto	0.00	17'452.91
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Regensberg	191'098.48	186'598.48
1011.03	Kontokorrent Wärmeverbund	0.00	972.19
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	182'705.29	132'959.15
1019.10	Guthaben bei SVA	0.00	2'295.60
1019.91	Guthaben Steuerablieferungen	89'728.25	36'175.13
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'778.00	147'884.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	0.00	6'572.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich (kurzfr.)	0.00	42'312.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich (langfr.)	0.00	99'000.00
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	300.00	0.00
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	1'478.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	705'100.00	705'100.00
1084.00	Gebäude FV	705'100.00	705'100.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	383'347.41	360'365.81
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	382'347.41	359'365.81
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	1'592'519.00	1'617'787.35
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'233'433.29	-1'273'001.78
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	115'100.40	115'100.40
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-91'838.70	-100'520.16
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	1'000.00	1'000.00

Bilanz

Bilanz		31.12.2022	31.12.2023
2	Passiven	1'792'647.24	1'759'674.98
20	Fremdkapital	745'429.67	762'896.73
200	Laufende Verbindlichkeiten	141'939.67	161'366.73
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	119'418.50	119'974.53
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	9'242.55	0.00
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	1'457.40	0.00
2000.12	Kranken- und Unfallversicherung	4'347.00	1'400.00
2000.13	Kreditor QST	-90.80	0.00
2001.02	Kontokorrent SZV Dielsdorf	0.00	919.40
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	7'177.55	36'341.10
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	0.00	2'731.70
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	387.47	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	3'490.00	1'530.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	3'490.00	1'530.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	600'000.00	600'000.00
2064.23	Darlehen ZKB (Laufzeit ab 21.09.22 unbefristet)	600'000.00	600'000.00
29	Eigenkapital	1'047'217.57	996'778.25
294	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'007'217.57	956'778.25
2990.00	Jahresergebnis	-143'093.26	-50'439.32
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'150'310.83	1'007'217.57