primarschule
dielsdorf

Primarschulgemeinde Dielsdorf
8157 Dielsdorf

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Primarschulpflege	8. März 2024
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	11. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	13. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	26. März 2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege	3
2	Anträge und Beschlüsse	4 - 6
3	Kurzbericht der Revisionsstelle	7 - 8
4	Vollständigkeitserklärung	9
	Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	**Finanzierung**	10
6	**Erfolgsrechnung**	11
7	**Investitionsrechnungen**	12 - 13
8	**Bilanz**	14 - 15
9	**Geldflussrechnung**	16
10	**Anhang**	
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	Angewandtes Regelwerk	17
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	18
	Organisationseinheiten	19
	Finanzinformationen	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	keine
	Eventualforderungen	keine
	Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	20 - 21
	Beteiligungsspiegel	22
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	23
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	24

		Seite
	Leasingverträge	keine
	Rückstellungsspiegel	25 - 26
	Eigenkapitalnachweis	27
	Sonderrechnungen	keine
	Haushaltsgleichgewicht	28 - 29
	Finanzkennzahlen	30
Kreditrechtliche Angaben		
	Verpflichtungskredite	31
	Gebundene Ausgabenbeschlüsse	32

	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	33 - 35
12	Erfolgsrechnung	36 - 45
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	46
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	47 - 48
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	49 - 56

Kontakt
Primarschulgemeinde Dielsdorf
Mühlestrasse 4
8157 Dielsdorf

Finanzvorstand: Didier Müller

Rechnungsführer: Roman Merki
Telefon 044 854 71 50
E-Mail finanzen@dielsdorf.ch

Bericht der Primarschulpflege

Der Bericht der Gemeindevorsteherschaft zur vorliegenden Jahresrechnung beleuchtet die folgenden Punkte:

a). Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung
b). Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr
c). Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

a). Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Bei einem Aufwand von CHF 9'805'359.92 und einem Ertrag von CHF 9'235'392.06 resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 569’967.86. Das Ergebnis ist um CHF 21'932.14 besser als im Budget 2023. Es wurden Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen von CHF 71'639.16 getätigt. Im Finanzvermögen ergaben sich keine Investitionen.

b). Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Die höheren Kosten (+ CHF 0.7 Mio.) konnten durch die höheren Steuereinnahmen (+ CHF 0.7 Mio.) kompensiert werden.

Die höheren Kosten ergeben sich primär in den Kernbereichen Kindergarten und Primarschule (Total + CHF 0.5 Mio.). Dort wirken sich die laufend steigenden Löhne, die höheren Schülerzahlen sowie der höhere Betreuungsaufwand pro Schulkind (DaZ / Klassenassistenzen) kostensteigernd aus. Ebenso liegen die Kosten für die Tagesbetreuung um ca. CHF 63'000.—höher als budgetiert.

Bei den Investitionen wurden Netto CHF 55'735 in die energetische Sanierung des Pavillons beim Alten Schulhaus investiert. Zudem fielen schon Ausgaben im Zusammenhang mit der Planung «Erweiterung Schulraum Gumpenwiesen» an (CHF 5'016). Die CHF 10'889 für Investitionsbeiträge Musikschule Bülach ergeben sich aus der später als erwarteten Schlussabrechnung und waren so in dieser Form nicht budgetiert.

c). Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Erfolgsrechnung: Die wesentlichen Abweichungen in der Erfolgsrechnung werden auf den Seiten 33 bis 35 erläutert.

Antrag der Primarschulpflege

1 Die Primarschulpflege hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dielsdorf genehmigt.

2 Die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dielsdorf weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	9'805'359.92
	Gesamtertrag	CHF	9'235'392.06
	Aufwandüberschuss	**CHF**	**569'967.86**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	80'079.16
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	8'440.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**71'639.16**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**-**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**8'000'221.62**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 6'657'246.71.

3 Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dielsdorf zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 11. März 2024
Schulpflege Primarschulgemeinde Dielsdorf

Michael Baumgartner
Schulpflegepräsident

Silvia Takacs
Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dielsdorf in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 11. März 2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	9'805'359.92
	Gesamtertrag	CHF	9'235'392.06
	Aufwandüberschuss	**CHF**	**569'967.86**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	80'079.16
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	8'440.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**71'639.16**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**-**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**8'000'221.62**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 6'657'246.71.

2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Dielsdorf finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.

4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dielsdorf entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

8157 Dielsdorf, 26. März 2024
Rechnungsprüfungskommission Dielsdorf

Jürg Meier
Präsident

Madan Sathe
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dielsdorf am 3. Juni 2024 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	9'805'359.92
	Gesamtertrag	CHF	9'235'392.06
	Aufwandüberschuss	**CHF**	**569'967.86**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	80'079.16
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	8'440.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**CHF**	**71'639.16**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**CHF**	**-**
Bilanz	**Bilanzsumme**	**CHF**	**8'000'221.62**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 6'657'246.71.

8157 Dielsdorf, 3. Juni 2024
Schulpflege Primarschulgemeinde Dielsdorf

Michael Baumgartner	Silvia Takacs
Schulpflegepräsident	Schulverwaltung

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023

der Primarschulgemeinde Dielsdorf

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Dielsdorf, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit
Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,
25.03.2024

GemeindeFinanzen.ch GmbH

Sibylle Vonaesch
Leitende Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2023:

Bilanzsumme:	CHF	8'000'221.62
Bilanzüberschuss:	CHF	6'657'246.71
Aufwandüberschuss:	CHF	-569'967.86

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher 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 Werteinbussen 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.

8157 Dielsdorf, 11. März 2024
Primarschulgemeinde Dielsdorf

Didier Müller
Finanzvorsteher

Roman Merki
Rechnungsführer

Finanzierung

Finanzierung		Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
		Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
-	Aufwandüberschuss	569'967.86	591'900.00	569'967.86	591'900.00	-	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	195'190.99	194'500.00	195'190.99	194'500.00	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	**-374'776.87**	**-397'400.00**	**-374'776.87**	**-397'400.00**	**0.00**	**0.00**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	71'639.16	52'500.00	71'639.16	52'500.00	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-446'416.03**	**-449'900.00**	**-446'416.03**	**-449'900.00**	**0.00**	**0.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**n.a.**	**n.a.**	**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

Gestufter Erfolgsausweis			Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand		2'299'563.10	2'156'900.00	2'106'392.62
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		1'185'266.11	1'104'700.00	1'248'708.71
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		193'365.69	193'300.00	197'764.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand		6'122'824.92	5'675'000.00	5'634'435.26
37	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Aufwand		*9'801'019.82*	*9'129'900.00*	*9'187'300.59*
40	Fiskalertrag		6'919'053.87	6'209'400.00	6'724'349.10
41	Regalien und Konzessionen		0.00	0.00	0.00
42	Entgelte		130'434.99	236'800.00	94'693.80
43	Verschiedene Erträge		0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag		2'171'155.60	2'069'400.00	2'266'329.10
47	Durchlaufende Beiträge		0.00	0.00	0.00
	Total betrieblicher Ertrag		*9'220'644.46*	*8'515'600.00*	*9'085'372.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-580'375.36***	***-614'300.00***	***-101'928.59***
34	Finanzaufwand		4'340.10	5'000.00	4'991.35
44	Finanzertrag		14'747.60	27'400.00	55'948.92
	Ergebnis aus Finanzierung		***10'407.50***	***22'400.00***	***50'957.57***
	Operatives Ergebnis		**-569'967.86**	**-591'900.00**	**-50'971.02**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-569'967.86**	**-591'900.00**	**-50'971.02**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0.00	0.00	0.00
	Total Aufwand		9'805'359.92	9'134'900.00	9'192'291.94
	Total Ertrag		9'235'392.06	8'543'000.00	9'141'320.92

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	69'190.64	52'500.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	10'888.52	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	**80'079.16**	**52'500.00**	**0.00**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	8'440.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**8'440.00**	**0.00**	**0.00**

Investitionen Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben	80'079.16	52'500.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	8'440.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-71'639.16**	**-52'500.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

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

Investitionen Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
	Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	506.75	458.65
101	Forderungen	5'610'648.37	5'320'197.15
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	69'263.16	81'963.25
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	***5'680'418.28***	***5'402'619.05***
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	***0.00***	***0.00***
	Total Finanzvermögen	**5'680'418.28**	**5'402'619.05**
140	Sachanlagen VV	2'691'837.70	2'559'222.65
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	11'000.00	11'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	18'316.70	27'379.92
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	***2'721'154.40***	***2'597'602.57***
	Total Verwaltungsvermögen	**2'721'154.40**	**2'597'602.57**
	Total Aktiven	**8'401'572.68**	**8'000'221.62**
	*** Total Anlagevermögen**	**2'721'154.40**	**2'597'602.57**

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'131'191.06	1'287'774.61
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	43'167.05	55'200.30
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	***1'174'358.11***	***1'342'974.91***
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	***0.00***	***0.00***
	Total Fremdkapital	**1'174'358.11**	**1'342'974.91**
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	***0.00***	***0.00***
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'227'214.57	6'657'246.71
	Zweckfreies Eigenkapital	***7'227'214.57***	***6'657'246.71***
	Total Eigenkapital	**7'227'214.57**	**6'657'246.71**
	Total Passiven	**8'401'572.68**	**8'000'221.62**

Geldflussrechnung

	Geldflussrechnung - Indirekte Methode		Rechnung 2023		Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		-569'967.86		-50'971.02
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		195'190.99		198'908.80
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen		-292'814.12		-160'947.01
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		-12'700.09		73'573.40
+/-	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		141'176.80		313'414.82
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		7'017.15		26'809.24
+/-	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)		**-532'097.13**		**400'788.23**
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-80'079.16		0.00	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	8'440.00		0.00	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-71'639.16		0.00
-	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		5'016.10		0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung		0.00		0.00
-	Entnahmen aus Fonds		0.00		0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen		0.00		0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		**-66'623.06**		**0.00**
+/-	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		**-66'623.06**		**0.00**
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)		583'265.34		-381'982.98
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)		15'406.75		-18'688.20
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		**598'672.09**		**-400'671.18**
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		**-48.10**		**117.05**
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.		506.75		389.70
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.		458.65		506.75
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		**-48.10**		**117.05**

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 **wird gemäss § 119 Abs. 2 GG nicht zeitlich abgegrenzt**.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit 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 CHF 50'000.00** liegt (Beschluss der Primarschulpflege Nr. 8 vom 09.04.2018). 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 CHF 50'000.00** 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 Beschluss der Primarschulpflege Nr. 288 vom 01.10.2018 0.84 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden
a) die Verpflichtungen der Primarschulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen, (per 31.12.2023 keine vorhanden)
b) die Guthaben und Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe, (per 31.12.2023 keine vorhanden)
c) die Liegenschaften des Finanzvermögens, (per 31.12.2023 keine vorhanden)
d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe. (per 31.12.2023 keine vorhanden)

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert
Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Primarschulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Primarschulpflege sowie die gesamte Primarschulverwaltung.

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 Primarschulgemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung der Primarschulgemeinde 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

Allgemeiner Haushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						
		Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder-ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	**Stand 01.01.2023**	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder-ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	**Buchwert 31.12.2023**
Sachanlagen VV												
1400.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1401.0	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1402.0	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1403.0	Übrige Tiefbauten	9'864.05	0.00	0.00	9'864.05	-9'864.05	0.00	0.00	0.00	0.00	-9'864.05	**0.00**
1404.0	Hochbauten	17'992'918.60	55'734.54	0.00	18'048'653.14	-15'301'080.90	-193'365.69	0.00	0.00	0.00	-15'494'446.59	**2'554'206.55**
1405.0	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1406.0	Mobilien VV	627'904.04	0.00	0.00	627'904.04	-627'904.04	0.00	0.00	0.00	0.00	-627'904.04	**0.00**
1407.0	Anlagen im Bau VV	0.00	5'016.10	0.00	5'016.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**5'016.10**
1409.0	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	**18'630'686.69**	**60'750.64**	**0.00**	**18'691'437.33**	**-15'938'848.99**	**-193'365.69**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-16'132'214.68**	**2'559'222.65**
Immaterielle Anlagen												
1420.0	Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1421.0	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1427.0	Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1429.0	Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Immaterielle Anlagen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Darlehen												
1440.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1441.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1442.0	Gemeinden, Zweckverbände	11'000.00	0.00	0.00	11'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**11'000.00**
1443.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1444.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1445.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1446.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1447.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1448.0	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	**11'000.00**	**0.00**	**0.00**	**11'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**11'000.00**

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						
		Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder-ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	**Stand 01.01.2023**	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder-ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	**Buchwert 31.12.2023**
Beteiligungen, Grundkapitalien												
1450.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1451.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1452.0	Gemeinden, Zweckverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1453.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1454.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1455.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1456.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1457.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1458.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Beteiligungen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Investitionsbeiträge												
1460.0	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1461.0	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1462.0	Gemeinden, Zweckverbände	22'895.90	10'888.52	0.00	33'784.42	-4'579.20	-1'825.30	0.00	0.00	0.00	-6'404.50	**27'379.92**
1463.0	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1464.0	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1465.0	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1466.0	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1467.0	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
1468.0	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
	Total Investitionsbeiträge	**22'895.90**	**10'888.52**	**0.00**	**33'784.42**	**-4'579.20**	**-1'825.30**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-6'404.50**	**27'379.92**
	Total Verwaltungsvermögen	**18'664'582.59**	**71'639.16**	**0.00**	**18'736'221.75**	**-15'943'428.19**	**-195'190.99**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-16'138'619.18**	**2'597'602.57**

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											
											0.00
	Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										**0.00**
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Musikschule Zürcher Unterland	Verein	HRM2	Musikschule	Musikschule		0	0	0%	3.45%	0%	0	**-**

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	**Buchwert 31.12.2023**
201	**Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
		0.00	0.00	0.00
				0.00
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
		0.00	0.00	0.00
				0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			**0.00**
	Gewichteter Durchschnittszinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			**0.00%**

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.)							
PKG Pensionskasse 6000 Luzern	Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung		-	-	Stiftung für die obl. und weitergehend BVG	Deckungsgrad per 31.12.23: 111.00%	**215'080.55**
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							**0.00**

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	**Stand 31.12.2023**	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
	Total kurzfristige Rückstellungen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	**Buchwert 31.12.2023**	
A	Beschreibung Sachverhalt		**0.00**	
	Total kurzfristige Rückstellungen		**0.00**	

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	**Stand 31.12.2023**	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**	
	Total langfristige Rückstellungen	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	**Buchwert 31.12.2023**	
A	Beschreibung Sachverhalt		**0.00**	
	Total langfristige Rückstellungen		**0.00**	

Anhang

Eigenkapitalnachweis

	Veränderungen	Stand 01.01.2023	Umbuchungen Einlage	Umbuchungen Entnahme	Fonds Einlage	Fonds Entnahme	Rücklagen Einlage	Rücklagen Entnahme	Vorfinanzierungen Einlage	Vorfinanzierungen Entnahme	Finanzpolitische Reserve Einlage	Finanzpolitische Reserve Entnahme	Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis Ertragsü.	Jahresergebnis Aufwandü.	**Stand 31.12.2023**
2900	**Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**															**0.00**
		0.00	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**	0.00									0.00	0.00				**0.00**
2961	**Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten**	0.00											0.00			**0.00**
2990	**Jahresergebnis**	-50'971.02		50'971.02										0.00	-569'967.86	**-569'967.86**
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	7'278'185.59		-50'971.02												**7'227'214.57**
	Total	**7'227'214.57**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-569'967.86**	**6'657'246.71**

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 gemäss Budget	**591'900.00**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss gemäss Jahresrechnung	**569'967.86**

Gemäss Schulpflegebeschluss der Primarschule Dielsdorf vom 19. April 2021 wird auf die Möglichkeit des mittelfristigen Haushaltsausgleichs verzichtet.

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
89%	97%	90%	86%	**83%**						89%

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
0%	0%	1%	0%	**1%**						0%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte	
Anzahl Einwohner	6'360	6'450	6'142		
Steuerfuss	38%	38%	38%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'863	2'547	2'877		
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**n.a.**	n.a.	n.a.	> 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0%**	0%	0%	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-59%**	-	-67%	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	**-638**	-	-734	< 0 Fr. 1 - 1'000 Fr. 1'001 - 2'500 Fr. 2'501 - 5'000 Fr. > 5'000 Fr.	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit CHF	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
						0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**		

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit CHF	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
					0.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**			

Im Jahr 2023 hat die Primarschulpflege keine gebundenen Ausgaben beschlossen, die ihre Kompetenzlimite übersteigt.

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

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Keine grossen Abweichungen.

2 Bildung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 9'266'492.66 und ist mit CHF 680'792.66 höher ausgefallen als budgetiert. Die Mehrausgaben sind auf die steigenden Löhne, die höheren Schülerzahlen sowie der höhere Betreuungsaufwand pro Schulkind (DaZ / Klassenassistenzen) im Bereich des Kindergartens und der Primarschule zurückzuführen.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung:
2110.3020.02	16'833.05	0.00	-16'833.05	Überbrückung von krankheitsbedingten Abwesenheiten.
2110.3020.03	149'048.70	127'000.00	-22'048.70	Mehr Klassenassistenzen aufgrund von intensiverer Betreuung einzelner Schüler.
2110.3132.00	37'984.80	0.00	-37'984.80	Honorar DaZ Anfangsunterricht (Gutschrift erfolgt nicht via Lohnbuchhaltung da Selbständigerwerbend), daher Verbuchung nicht auf Konto Löhne Lehrpersonen DaZ (7.2110.3020.01). Ab 2024 auf 7.2110.3132.00 budgetiert.
2110.3611.00	822'511.00	758'200.00	-64'311.00	Angleichung der Lohnstruktur von Kindergarten Lehrpersonen an die Primarstufe.
2110.3611.01	65'951.50	50'000.00	-15'951.50	Mehr Abwesenheiten (Krankheiten etc.) durch Lehrpersonen, daher höhere Kosten für Vikare.
2110.4631.00	66'270.00	0.00	66'270.00	Beitrag Kanton für Integrierte Sonderschulung, nicht budgetiert.
2120.3020.00	133'709.10	99'500.00	-34'209.10	Mehr Klassen, daher höherer Personalaufwand.
2120.3020.01	244'374.85	257'000.00	12'625.15	Siehe 7.2120.3132.00.
2120.3020.02	73'582.55	30'000.00	-43'582.55	Überbrückung von krankheitsbedingten Abwesenheiten.
2120.3020.03	207'403.10	185'000.00	-22'403.10	Mehr Klassenassistenzen aufgrund von intensiverer Betreuung einzelner Schüler.
2120.3020.09	-9'408.55	0.00	9'408.55	Taggeldeinnahmen für krankheits- und unfallbedingte Personalausfälle.
2120.3050.00	39'538.35	24'000.00	-15'538.35	Zu tiefe Budgetierung der AHV/IV/EO Beiträge.
2120.3090.00	22'264.25	90'500.00	68'235.75	Die Budgetposition enthält allgemeine Kosten für QUIMS. Diese werden im IST je nach Inhalt auf verschiedene Konten verbucht.
2120.3099.00	11'200.70	0.00	-11'200.70	Kosten für Case Management. Zusätzliche Teambildungsanlässe.
2120.3104.00	182'525.00	145'200.00	-37'325.00	Laufende Beschaffung von Unterrichtsmaterial.
2120.3110.00	9'201.90	31'500.00	22'298.10	Es wurden weniger Anschaffungen getätigt.
2120.3132.00	16'370.00	0.00	-16'370.00	Kosten für DaZ Unterricht durch Externe wurde unter 7.2120.3020.01 budgetiert. Siehe oben.
2120.3153.00	56'600.57	70'300.00	13'699.43	Es fiel weniger Unterhalt bei der Informatik (Hardware) an.
2120.3158.00	47'083.34	25'000.00	-22'083.34	Der ICT-Unterhalt fällt laufend höher aus.
2120.3171.02	0.00	26'000.00	26'000.00	Es fanden keine Projektwochen statt.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung:
2120.3611.00	3'027'394.45	2'906'300.00	-121'094.45	Mehr Klassen, daher höherer Personalaufwand.
2120.3611.01	186'303.95	50'000.00	-136'303.95	Überbrückung von Abwesenheiten durch Vikariate.
2120.4631.00	90'571.00	59'000.00	31'571.00	Beitrag QUIMS plus Beitrag Kanton für Integrierte Sonderschulung.
2170.3010.01	68'789.45	93'100.00	24'310.55	Tieferer Personalaufwand durch Abbau von Überzeit.
2170.3010.09	-15'654.95	0.00	15'654.95	Taggeldeinnahmen für krankheits- und unfallbedingte Personalausfälle.
2170.3120.00	152'640.55	136'300.00	-16'340.55	Höhere Energiekosten aufgrund Preisanstieg (Strom, Gas, Öl).
2170.3140.00	58'058.40	48'000.00	-10'058.40	Velounterstand auf der Anlage Gumpenwiesen war nicht budgetiert.
2170.3144.00	88'558.22	75'000.00	-13'558.22	Aufgrund des Alters der Liegenschaften sind immer wieder unerwartete (zum Teil sicherheitsrelevante) Reparaturen notwendig.
2180.3010.01	57'940.00	28'300.00	-29'640.00	Höhere Personalkosten für den Mittagstisch, aufgrund der steigenden Nachfrage.
2180.3635.00	197'883.11	173'100.00	-24'783.11	Die Subventionsbeiträge steigen aufgrund der steigenden Nachfrage nach Tagesbetreuung.
2180.4260.00	66'100.00	44'000.00	22'100.00	Siehe oben.
2190.3090.00	13'518.00	0.00	-13'518.00	Weiterbildung & Teambildung.
2190.3611.00	322'237.25	290'200.00	-32'037.25	Temporäre Überbrückungen.
2191.3010.00	106'300.55	94'000.00	-12'300.55	Anpassung Löhne an die gestiegenen Anforderungen in der Verwaltung.
2191.3612.02	69'377.60	47'000.00	-22'377.60	Entschädigung an Sozialpädagogischen Schulzweckverband (Verwaltungskosten etc.).
2192.3132.00	18'953.55	0.00	-18'953.55	Verrechnung der aktuellen Fälle, schwer budgetierbar.
2192.3612.01	103'568.30	92'000.00	-11'568.30	Entschädigung an Sozialpädagogischen Schulzweckverband.
2200.3631.00	4'849.55	257'500.00	252'650.45	Budgetierung der Beiträge an den Kanton Zürich für die Sonderschulung sowie Spitalschulung auf dem Konto
2200.3631.01	229'844.00	0.00	-229'844.00	2200.3631.00 anstatt 2200.3631.01 (Sonderschulung) und 2200.3631.02 (Spitalschulung). Weisung des
2200.3631.02	31'995.00	0.00	-31'995.00	Gemeindeamtes Kanton Zürich.
2200.3635.00	133'169.71	158'000.00	24'830.29	Kosten Sonderschulung schwer budgetierbar.
2200.4260.00	5'080.00	140'000.00	-134'920.00	Beiträge für Integrierte Sonderschulung. Wurden direkt unter 7.2110.4631 bzw. 7.2120.4631 verbucht.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Im Bereich der Schulbibliothek gibt es keine grossen Abweichungen.

4

Gesundheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 46'057.05 und ist um CHF 9'157.05 höher ausgefallen als budgetiert. Die Mehrkosten ergeben sich aus den höheren Zahnbehandlungskosten.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung:
4330.3637.00	38'345.25	28'000.00	-10'345.25	Aufgrund des Schüleranstiegs höhere Zahnbehandlungskosten.

9

Finanzen und Steuern

Der Nettoertrag beträgt CHF 8'816'071.67 und ist vor Verlustverbuchung um CHF 706'771.67 höher als budgetiert. Durch die Unsicherheiten über die finanziellen Auswirkungen der Pandemie wurde im Budgetprozess 2022 für das Budget 2023 eher konservativ budgetiert. Wie bereits bei der Jahresrechnung 2022, stellten sich bis jetzt für die Primarschulgemeinde Dielsdorf noch keine negativen finanziellen Auswirkungen bei den Steuererträgen heraus.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	Begründung:
9100.4000.00	4'088'629.10	3'876'000.00	212'629.10	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von CHF 10'200'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt CHF 10'759.654.
9100.4000.10	542'388.15	250'000.00	292'388.15	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4000.40	173'114.85	210'000.00	-36'885.15	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4000.50	-68'327.60	-130'000.00	61'672.40	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4001.00	512'139.60	494'000.00	18'139.60	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von CHF 1'300'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt CHF 1'347'805.
9100.4001.50	-18'359.45	-40'000.00	21'640.55	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4002.00	414'904.20	170'000.00	244'904.20	Gemäss Quellensteuerabrechnungen Steueramt Dielsdorf.
9100.4010.00	900'844.75	722'000.00	178'844.75	Es wurde ein einfacher Steuerertrag von CHF 1'900'000 budgetiert, der tatsächliche Steuerertrag beträgt CHF 2'370'645.
9100.4010.10	47'518.30	120'000.00	-72'481.70	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4010.40	77'274.90	350'000.00	-272'725.10	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4010.50	-35'441.70	-25'000.00	-10'441.70	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.
9100.4011.40	110'116.90	35'000.00	75'116.90	Abhängig vom Zeitpunkt der Einschätzungen durch die Steuerkommissäre. Annahmen eines Durchschnittswerts der letzten Jahre.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	7'641.70	0.00	15'000.00	0.00	14'198.36	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	9'554'239.80	287'747.14	8'880'900.00	295'200.00	8'946'222.76	280'503.85
3	Kultur, Sport und Freizeit	180'581.82	114'733.70	175'100.00	111'500.00	172'299.52	109'462.75
4	Gesundheit	46'057.05	0.00	36'900.00	0.00	42'551.15	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	16'839.55	8'832'911.22	27'000.00	8'136'300.00	17'020.15	8'751'354.32
	Total Aufwand / Ertrag	**9'805'359.92**	**9'235'392.06**	**9'134'900.00**	**8'543'000.00**	**9'192'291.94**	**9'141'320.92**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	**0.00**	**569'967.86**	**0.00**	**591'900.00**	**0.00**	**50'971.02**
	Total	**9'805'359.92**	**9'805'359.92**	**9'134'900.00**	**9'134'900.00**	**9'192'291.94**	**9'192'291.94**

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**7'641.70**	**0.00**	**15'000**	**0**	**14'198.36**	**0.00**
	Nettoaufwand		7'641.70		15'000		14'198.36
0110	**Legislative**	**7'641.70**	**0.00**	**15'000**	**0**	**14'198.36**	**0.00**
	Nettoaufwand		7'641.70		15'000		14'198.36
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'273.70		4'000		9'707.66	
3132.00	Honorare Fachexperten	4'368.00		11'000		4'490.70	
2	**BILDUNG**	**9'554'239.80**	**287'747.14**	**8'880'900**	**295'200**	**8'946'222.76**	**280'503.85**
	Nettoaufwand		9'266'492.66		8'585'700		8'665'718.91
2110	**Kindergarten**	**1'549'297.74**	**66'270.00**	**1'388'800**	**0**	**1'323'215.52**	**62'539.00**
	Nettoaufwand		1'483'027.74		1'388'800		1'260'676.52
3020.01	Löhne Lehrpersonen DaZ	216'055.70		217'400		166'438.95	
3020.02	Löhne für Vikariate / Aushilfen	16'833.05				17'851.55	
3020.03	Klassenassistenzen	149'048.70		127'000		102'591.70	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'791.00		2'000		1'041.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	21'831.80		19'900		16'510.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'220.55		23'600		20'670.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	5'907.70		3'900		4'034.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'740.60		3'900		2'894.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'892.70		2'000		8'616.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	350.00		2'400		1'530.00	
3104.00	Lehrmittel (Bastelmaterial)	20'400.87		19'800		30'308.30	
3105.00	Lebensmittel	71.25		100			
3110.00	Anschaffung Möbel						
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz			6'000		1'559.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	37'984.80				42'570.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	343.92				955.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	933.85		6'500		1'582.80	

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	68.75		1'300		190.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
3431.20	Anschaffung Mobilien						
3611.00	Entschädigungen an den Kanton (Kiga)	822'511.00		758'200		747'095.95	
3611.01	Entschädigungen an den Kantone (Vikariate Kiga)	65'951.50		50'000		14'022.00	
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	146'360.00		144'100		142'752.12	
4631.00	Staatsbeiträge		66'270.00				62'539.00
2120	**Primarstufe**	**4'814'856.18**	**132'277.04**	**4'484'800**	**95'800**	**4'334'689.72**	**152'140.20**
	Nettoaufwand		4'682'579.14		4'389'000		4'182'549.52
3020.00	Löhne Lehrpersonen	133'709.10		99'500		132'778.40	
3020.01	Löhne Lehrpersonen DaZ	244'374.85		257'000		277'684.15	
3020.02	Löhne für Vikariate / Aushilfen	73'582.55		30'000		66'939.35	
3020.03	Löhne Klassenassistenzen	207'403.10		185'000		186'374.10	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-9'408.55				-17'127.65	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'613.80		3'300		2'933.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	39'538.35		24'000		41'080.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	49'074.20		39'300		48'132.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	10'171.55		4'800		9'295.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'774.15		4'600		7'201.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	19'485.65		10'400		18'860.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'264.25		90'500		4'534.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'200.70				8'923.95	
3104.00	Lehrmittel (Schulmaterial)	182'525.00		145'200		178'192.55	
3104.01	Lehrmittel (Werken)	11'388.41		9'000		12'894.83	
3104.02	Lehrmittel (Sammlungen)	6'933.58		9'600		6'949.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	16'478.42		6'500		12'200.65	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	9'201.90		31'500		14'407.50	
3132.00	Honorare ext. Berater, Fachexperten usw.	16'370.00				3'000.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'208.00		6'900		194.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	56'600.57		70'300		61'714.44	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	47'083.34		25'000		22'596.22	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten			500			

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'000		110.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	29'307.90		30'200		23'813.15	
3171.01	Klassenlager	26'321.85		27'000		21'659.70	
3171.02	Projektwochen			26'000			
3171.03	Skilager	18'647.46		25'000		21'142.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	27.65		4'500		6'354.55	
3611.00	Entschädigungen an den Kanton (Lehrpersonen)	3'027'394.45		2'906'300		2'693'726.20	
3611.01	Entschädigungen an den Kanton (Vikariate)	186'303.95		50'000		129'604.65	
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	369'280.00		361'900		333'088.28	
3635.00	Beiträge an private Institutionen					5'430.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'266.92		22'500		17'769.20
4260.01	Rückerstattungen Skilager		13'439.12		14'300		11'095.00
4631.00	Staatsbeiträge		90'571.00		59'000		123'276.00
2140	**Musikschulen**	**138'161.90**	**0.00**	**128'700**	**0**	**140'993.55**	**0.00**
	Nettoaufwand		138'161.90		128'700		140'993.55
3104.00	Lehrmittel			1'500			
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente			1'500		328.05	
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	1'496.25		3'000		2'856.50	
3612.00	Schulgelder an Musikschule Zürcher Unterland	65'541.80		60'000		64'177.80	
3636.00	Betriebsbeiträge Musikschule Zürcher Unterland	69'298.55		60'000		72'486.40	
3637.00	Beiträge an Private			1'500			
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'825.30		1'200		1'144.80	
2170	**Schulliegenschaften**	**1'101'815.83**	**17'306.10**	**1'098'700**	**15'400**	**1'205'145.27**	**22'722.15**
	Nettoaufwand		1'084'509.73		1'083'300		1'182'423.12
3010.00	Löhne Hauswart und Reinigungspersonal	336'353.60		343'700		324'696.45	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	68'789.45		93'100		62'399.65	
3010.09	Erstattung Lohn Hauswart/Reinigungspersonal	-15'654.95				-1'801.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	24'388.00		27'200		24'172.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'542.50		28'000		26'800.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	6'237.40		5'400		5'463.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'178.50		5'200		4'237.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'231.20		7'700		12'143.80	

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'267.70		3'600			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50'441.32		50'000		50'494.69	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'228.85				6'619.40	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	41'067.65		37'000		46'878.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	152'640.55		136'300		137'183.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	390.10		1'000		3'995.98	
3134.00	Sachversicherungsprämien	23'672.05		24'200		23'681.12	
3137.00	Steuern und Abgaben	230.00				230.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken und Aussenanlagen	58'058.40		48'000		93'328.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	88'558.22		75'000		158'649.18	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fz, Wkz	17'434.80		14'500		22'844.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'394.80		5'500		5'224.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen					140.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten V						
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	193'365.69		193'300		197'764.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		881.50				7'527.15
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		14'945.00		14'400		14'045.00
4472.00	Vergütung Benützung Liegenschaften VV		1'479.60		1'000		1'150.00
2180	**Tagesbetreuung**	**306'197.66**	**66'100.00**	**243'200**	**44'000**	**260'746.57**	**32'324.40**
	Nettoaufwand		240'097.66		199'200		228'422.17
3010.00	Löhne Blockzeiten	3'834.15		3'700		3'667.55	
3010.01	Löhne ausserschul. Betreuung	57'940.00		28'300		48'312.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	3'893.95		2'100		3'305.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'157.10		2'500		4'098.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	951.05		400		732.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	667.15		400		579.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'319.80		200		997.90	
3104.00	Lehrmittel (Schulmaterial Blockzeit)	440.25		500		33.25	
3105.00	Lebensmittel	2'164.90		1'000		8'651.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'236.20		30'000		3'133.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'710.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	197'883.11		173'100		187'235.37	
3636.00	Beiträge an private Org. o. Erwerbszweck						
3637.00	Beiträge an Tagesfamilien			1'000			
4260.00	Elternbeiträge		66'100.00		44'000		32'324.40
2190	**Schulleitung**	**554'026.33**	**0.00**	**495'500**	**0**	**504'378.51**	**0.00**
	Nettoaufwand		554'026.33		495'500		504'378.51
3000.00	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	180'207.70		175'700		175'045.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	11'359.40		11'000		11'148.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.						
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'946.25		2'200		1'954.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	13'518.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'926.08		2'300		3'497.66	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'626.55		500		395.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'478.15		7'000		4'292.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'726.95		6'600		6'628.00	
3611.00	Entschädigung an den Kanton (Schulleitung)	322'237.25		290'200		301'416.35	
3612.00	Bezugsentschädigung Gemeinde						
3637.00	Beiträge an Private						
2191	**Schulverwaltung**	**486'017.80**	**714.00**	**450'300**	**0**	**504'295.53**	**374.00**
	Nettoaufwand		485'303.80		450'300		503'921.53
3010.00	Löhne des Verwaltungs-/Betriebspersonals	106'300.55		94'000		98'163.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	6'700.65		5'900		6'251.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'547.20		7'800		8'342.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'636.55		1'200		1'385.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'148.05		1'200		1'095.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'611.85		1'800		2'977.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals					4'300.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	17'843.17		24'200		16'709.66	
3100.00	Büromaterial	2'305.70		3'000		2'508.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'271.55		3'200		3'432.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'870.68		29'000		41'121.15	
3132.00	Honorar ext. Berater	3'774.00				3'763.65	

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'860.15		12'000		15'578.42	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					221.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand						
3611.00	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskoster	8'017.95		10'000		6'656.15	
3612.00	Bezugsentschädigung						
3612.01	Entschädigung Polit. Gde für Steuerbezugskoster	215'752.15		210'000		214'354.45	
3612.02	Entschädigungen an Gde/Zweckverbände	69'377.60		47'000		77'433.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		705.90				366.30
4611.00	Entschädigung vom Kanton für Steuerbezug		8.10				7.70
2192	**Volksschule, Sonstiges**	**198'508.10**	**0.00**	**168'400**	**0**	**134'145.10**	**0.00**
	Nettoaufwand		198'508.10		168'400		134'145.10
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schulbus)	53'689.85		53'400		45'563.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	14'477.90		15'000		12'595.20	
3132.00	Schulpsychologischer Dienst	18'953.55				2'340.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien						
3611.00	Entschädigungen an Kantonspolizei	7'818.50		8'000		9'075.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (SPD)	103'568.30		92'000		64'571.25	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
2200	**Sonderschulen**	**405'358.26**	**5'080.00**	**422'500**	**140'000**	**538'612.99**	**10'404.10**
	Nettoaufwand		400'278.26		282'500		528'208.89
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
3104.00	Lehrmittel						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					407.00	
3611.00	Entschädigungen Gde / ZV (Lehrerbesoldung)						
3611.01	Entschädigungen Gde / ZV (Vikarbesoldung)						
3612.00	Entschädigungen Gde / ZV	5'500.00		7'000		4'568.25	
3631.00	Beiträge an Kanton (Sonderschule)	4'849.55		257'500		4'794.40	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	229'844.00				243'000.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	31'995.00				36'240.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	133'169.71		158'000		249'603.34	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'080.00		140'000		10'404.10

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**180'581.82**	**114'733.70**	**175'100**	**111'500**	**172'299.52**	**109'462.75**
	Nettoaufwand		65'848.12		63'600		62'836.77
3210	**Bibliotheken**	**180'581.82**	**114'733.70**	**175'100**	**111'500**	**172'299.52**	**109'462.75**
	Nettoaufwand		65'848.12		63'600		62'836.77
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	104'669.35		101'800		101'641.75	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungspersonals					-2'380.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VWK	6'597.85		6'500		6'473.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'596.50		8'400		8'638.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'611.45		1'300		1'434.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'130.45		1'200		1'134.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'552.55		2'000		3'258.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	946.20		2'000		291.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500		500.00	
3100.00	Büromaterial	3'279.00		1'500		500.20	
3101.00	Betriebs- und Vertriebsmaterial	4'872.20		3'100		4'836.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften (Anschaffung Bücher)	31'653.39		31'200		31'397.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	529.95		2'000		758.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'785.58		3'000		2'840.34	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'637.85		1'700		1'637.93	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'219.50		8'400		9'337.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'961.55		16'000		15'207.65
4250.00	Verkäufe						
4632.00	Beiträge von Gemeinden		98'772.15		95'500		94'255.10
4	**GESUNDHEIT**	**46'057.05**	**0.00**	**36'900**	**0**	**42'551.15**	**0.00**
	Nettoaufwand		46'057.05		36'900		42'551.15
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**46'057.05**	**0.00**	**36'900**	**0**	**42'551.15**	**0.00**
	Nettoaufwand		46'057.05		36'900		42'551.15

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs-/Betriebspersonals	3'241.95		3'400		4'530.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	204.35		200		288.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	49.90		100		63.95	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskassen	35.00		100		50.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeld			100			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	130.00					
3106.00	Medizinisches Material	1'226.60		2'000		1'440.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'824.00		3'000		4'217.00	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	38'345.25		28'000		31'959.50	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**16'839.55**	**9'402'879.08**	**27'000**	**8'728'200**	**17'020.15**	**8'802'325.34**
	Nettoertrag	9'386'039.53		8'701'200		8'785'305.19	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**11'538.05**	**6'919'053.87**	**21'000**	**6'209'400**	**11'752.15**	**6'724'349.10**
	Nettoertrag	6'907'515.82		6'188'400		6'712'596.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	11'538.05		21'000		11'752.15	
3181.01	Tats. Forderungsverluste Zinsforderung auf Steue						
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		4'088'629.10		3'876'000		3'850'989.60
4000.10	Einkommenssteuern NP früherer Jahre		542'388.15		250'000		373'980.90
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern NP		7'261.79		8'000		28'115.89
4000.40	Aktive Steuerausscheid. Einkommenssteuern NP		173'114.85		210'000		182'697.95
4000.50	Passive Steuerausscheid. Einkommenssteuern N		-68'327.60		-130'000		-88'526.30
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern NP		-5'781.45		-3'000		-4'831.95
4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		512'139.60		494'000		522'906.25
4001.10	Vermögenssteuern NP früherer Jahre		21'043.80		20'000		48'638.70
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern NP		2'944.53		5'000		3'176.21
4001.40	Aktive Steuerausscheid. Vermögenssteuern NP		43'804.50		45'000		46'080.80
4001.50	Passive Steuerausscheid. Vermögenssteuern NP		-18'359.45		-40'000		-22'931.65
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		414'904.20		170'000		351'395.15
4010.00	Gewinnsteuern JP Rechnungsjahr		900'844.75		722'000		889'841.50
4010.10	Gewinnsteuern JP früherer Jahre		47'518.30		120'000		341'478.90
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern JP						
4010.40	Aktive Steuerausscheid. Gewinnsteuern JP		77'274.90		350'000		152'354.85

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.50	Passive Steuerausscheid. Gewinnsteuern JP		-35'441.70		-25'000		-53'049.25
4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern JP		-34.20				
4011.00	Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr		104'697.90		106'400		100'460.15
4011.10	Kapitalsteuern JP früherer Jahre		6'933.95				-8'515.95
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
4011.40	Aktive Steuerausscheid. Kapitalsteuern JP		110'116.90		35'000		17'480.55
4011.50	Passive Steuerausscheid. Kapitalsteuern JP		-6'618.95		-4'000		-7'393.20
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**0.00**	**1'914'399.00**	**0**	**1'914'400**	**0.00**	**1'984'829.00**
	Nettoertrag	1'914'399.00		1'914'400		1'984'829.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		1'914'399.00		1'914'400		1'984'829.00
9610	**Zinsen**	**5'301.50**	**-1'677.00**	**6'000**	**12'000**	**5'268.00**	**40'753.92**
	Nettoertrag / Aufwand		6'978.50	6'000		35'485.92	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	961.40		1'000		276.65	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	4'340.10		5'000		4'991.35	
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)		34.15				107.35
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		-1'711.15		12'000		40'646.57
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**0.00**	**1'135.35**	**0**	**500**	**0.00**	**1'422.30**
	Nettoertrag	1'135.35		500		1'422.30	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'135.35		500		1'422.30
9999	**Abschluss**	**0.00**	**569'967.86**	**0**	**591'900**	**0.00**	**50'971.02**
	Nettoertrag	569'967.86		591'900		50'971.02	
9000.00	Ertragsüberschuss						
9001.00	Aufwandüberschuss		569'967.86		591'900		50'971.02
		9'805'359.92	9'805'359.92	9'134'900	9'134'900	9'192'291.94	9'192'291.94
	Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss						
		9'805'359.92	9'805'359.92	9'134'900	9'134'900	9'192'291.94	9'192'291.94

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2140.5660.00	10'888.52	0.00	10'888.52	Restzahlung Investitionsbeitrag Projekt Guss der Musikschule Zürcher Unterland.
2170.5040.01	64'174.54	52'500.00	11'674.54	Beitrag für Energetische Sanierung Pavillon Altes Schulhaus wurde nicht wie budgetiert als Aufwandmindernd gebucht sondern als Investitionsbeitrag (2170.6310.00). Dies erfolgte aufgrund der Weisung des Gemeindeamts Kanton Zürich.
2170.5040.02	5'016.10	0.00	5'016.10	Bereits angefallene Kosten für die Erweiterung des Schulraumes Gumpenwiesen im 2023. Ab 2024 ordentlich budgetiert.
2170.6310.00	8'440.00	0.00	8'440.00	siehe Konto 2170.5040.01

9

Finanzvermögen
Kurz und bündig

Im 2023 gab es keine Investitionen im Finanzvermögen.

keine

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktion		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**80'079.16**	**8'440.00**	**52'500**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		71'639.16		52'500		
2110	**Kindergarten**	**0.00**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis						
5060.00	Kiga Hofacker, Ausstattung Raum für DaZ						
214	**Musikschulen**	**10'888.52**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		10'888.52				
2140	**Musikschulen**	**10'888.52**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		10'888.52				
5660.00	Investitionsbeiträge Musikschule Bülach	10'888.52					
2170	**Schulliegenschaften**	**69'190.64**	**8'440.00**	**52'500**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis		60'750.64		52'500		
5040.00	Kiga Früebli, Dachsanierung						
5040.01	Energetische Sanierung Pavillon Altes Schulhaus	64'174.54		52'500			
5040.02	Erweiterung Schulraum Gumpenwiesen	5'016.10					
5040.03	LED-Umrüstung						
5040.32	MZH und Th Sanierung Duschen						
5090.00	Altes Schulhaus, Erneuerung Fallschutz Klettergerüst						
5090.01	Leitsystem Ersatz						
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		8'440.00				

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktion		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**8'440.00**	**80'079.16**	**0**	**52'500**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis	71'639.16		52'500			
9999	**Abschluss**	**8'440.00**	**80'079.16**	**0**	**52'500**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis	71'639.16		52'500			
5900.00	Passivierte Einnahmen	8'440.00					
6900.00	Aktivierte Ausgaben		80'079.16		52'500		
		88'519.16	88'519.16	52'500	52'500	0.00	0.00
	Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss						
		88'519.16	88'519.16	52'500	52'500	0.00	0.00

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
1	**Aktiven**	**8'000'221.62**	**8'401'572.68**	**-401'351.06**
10	**Finanzvermögen**	**5'402'619.05**	**5'680'418.28**	**-277'799.23**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**458.65**	**506.75**	**-48.10**
1000	**Kasse**	**458.65**	**506.75**	**-48.10**
1000.00	Kasse Bibliothek	458.65	506.75	-48.10
101	**Forderungen**	**5'320'197.15**	**5'610'648.37**	**-290'451.22**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**16'405.35**	**12'214.00**	**4'191.35**
1010.00	Forderungen Sammelkonto	16'405.35	12'214.00	4'191.35
1011	**Kontokorrente mit Dritten**	**3'384'062.38**	**3'967'327.72**	**-583'265.34**
1011.06	Kontokorrent mit Dielsdorf	3'384'062.38	3'949'898.37	-565'835.99
1011.10	Kontokorrent mit Schulzweckverband		17'429.35	-17'429.35
1012	**Steuerforderungen**	**1'739'342.82**	**1'561'340.30**	**178'002.52**
1012.00	Forderungen Restanzen allg. Steuern	1'730'924.20	1'552'896.25	178'027.95
1012.01	Forderungen aus Steuerausscheidungen			
1012.02	Forderungen Restanzen Nachsteuern	8'418.62	8'444.05	-25.43
1013	**Anzahlungen an Dritte**	**68'766.35**	**68'766.35**	**0.00**

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	68'766.35	68'766.35	
1014	**Transferforderungen**	**111'495.00**	**0.00**	**111'495.00**
1014.30	Transferforderungen Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	111'495.00		111'495.00
1016	**Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben**	**0.00**	**1'000.00**	**-1'000.00**
1016.00	Vorschüsse (Exkursionen)		1'000.00	-1'000.00
1019	**Übrige Forderungen**	**125.25**	**0.00**	**125.25**
1019.10	Guthaben bei SVA			
1019.11	Guthaben bei Personaleinrichtungen	125.25		125.25
1019.12	Guthaben bei Kranken-/Unfallversicherungen			
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)**	**81'963.25**	**69'263.16**	**12'700.09**
1040	**Aktive RA Personalaufwand**	**700.00**	**0.00**	**700.00**
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	700.00		700.00
1041	**Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**10'508.94**	**12'613.05**	**-2'104.11**
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'508.94	12'613.05	-2'104.11
1043	**Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung**	**70'754.31**	**56'650.11**	**14'104.20**

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
1043.00	Aktive RA Transfers der ER	70'754.31	56'650.11	14'104.20
14	**Verwaltungsvermögen**	**2'597'602.57**	**2'721'154.40**	**-123'551.83**
140	**Sachanlagen Verwaltungsvermögen**	**2'559'222.65**	**2'691'837.70**	**-132'615.05**
1403	**Übrige Tiefbauten**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	9'864.05	9'864.05	
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-9'864.05	-9'864.05	
1404	**Hochbauten**	**2'554'206.55**	**2'691'837.70**	**-137'631.15**
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	18'048'653.14	17'992'918.60	55'734.54
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-15'494'446.59	-15'301'080.90	-193'365.69
1406	**Mobilien VV**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	627'904.04	627'904.04	
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-627'904.04	-627'904.04	
1407	**Anlagen im Bau VV**	**5'016.10**	**0.00**	**5'016.10**
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	5'016.10		5'016.10
144	**Darlehen**	**11'000.00**	**11'000.00**	**0.00**
1442	**Darlehen an Gemeinden und Gemeindeverbände**	**11'000.00**	**11'000.00**	**0.00**

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
1442.00	Darlehen an Schulzweckverband befristet bis 31.12.2038	11'000.00	11'000.00	
146	**Investitionsbeiträge**	**27'379.92**	**18'316.70**	**9'063.22**
1462	**Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände**	**27'379.92**	**18'316.70**	**9'063.22**
1462.00	Investitionsbeitrag Musikschule Zürcher Unterland	33'784.42	22'895.90	10'888.52
1462.09	WB Investitionsbeiträge Musikschule	-6'404.50	-4'579.20	-1'825.30
2	**Passiven**	**8'000'221.62**	**8'401'572.68**	**-401'351.06**
20	**Fremdkapital (FK)**	**1'342'974.91**	**1'174'358.11**	**168'616.80**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**1'287'774.61**	**1'131'191.06**	**156'583.55**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**856'908.31**	**823'398.21**	**33'510.10**
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	844'556.21	774'171.06	70'385.15
2000.08	Zahlungen in Abklärung	1'250.00		1'250.00
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		41'957.85	-41'957.85
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen		3'811.10	-3'811.10
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen	10'893.00	3'458.20	7'434.80
2000.13	Quellensteuer Abrechnungskonto	209.10		209.10
2001	**Kontokorrente mit Dritten**	**15'406.75**	**0.00**	**15'406.75**
2001.06	Kontokorrent mit Dielsdorf			

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
2001.10	Kontokorrent mit Schulzweckverband	15'406.75		15'406.75
2002	**Steuern**	**85'034.55**	**20'823.10**	**64'211.45**
2002.00	Verpflichtungen aus allg. Gemeindesteuern	85'034.55	20'823.10	64'211.45
2004	**Transferverbindlichkeiten**	**326'525.00**	**279'240.00**	**47'285.00**
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	326'525.00	279'240.00	47'285.00
2005	**Interne Kontokorrente**	**0.00**	**3'779.75**	**-3'779.75**
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung		3'779.75	-3'779.75
2005.40	Abrechnungskonto DTA-Zahlungen			
2005.51	Quellensteuerabzug			
2006	**Depotgelder und Kautionen**	**3'900.00**	**3'950.00**	**-50.00**
2006.00	Schlüsseldepots	3'900.00	3'950.00	-50.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)**	**55'200.30**	**43'167.05**	**12'033.25**
2040	**Passive RA Personalaufwand**	**0.00**	**8'437.30**	**-8'437.30**
2040.00	Passive RA Personalaufwand		8'437.30	-8'437.30
2041	**Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**33'193.15**	**24'835.75**	**8'357.40**

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	33'193.15	24'835.75	8'357.40
2043	**Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung**	**16'991.05**	**9'894.00**	**7'097.05**
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	16'991.05	9'894.00	7'097.05
2044	**Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag			
2046	**Passive RA Investitionsrechnung**	**5'016.10**	**0.00**	**5'016.10**
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	5'016.10		5'016.10
205	**Kurzfristige Rückstellungen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2050	**Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals			
2056	**Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2056.00	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen			
29	**Eigenkapital (EK)**	**6'657'246.71**	**7'227'214.57**	**-569'967.86**

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Bestand am 31.12.2023	Bestand am 01.01.2023	Veränderung
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**6'657'246.71**	**7'227'214.57**	**-569'967.86**
2990	**Jahresergebnis**	**-569'967.86**	**-50'971.02**	**-518'996.84**
2990.00	Jahresergebnis	-569'967.86	-50'971.02	-518'996.84
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**7'227'214.57**	**7'278'185.59**	**-50'971.02**
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	7'227'214.57	7'278'185.59	-50'971.02

Kto.-Nr. Bezeichnung	**Bestand am 31.12.2023**	**Bestand am 01.01.2023**	**Veränderung**
Total	0.00	0.00	0.00