



Schule Elsau-Schlatt
8352 Elsau

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Gemeindevorstand	29.02.2024
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	04.03.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	12.03.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	18.04.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	06.06.2024
Veröffentlichung	07.06.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeindevorstands 5
2	Anträge und Beschlüsse 6
3	Kurzbericht der Revisionstelle 9
4	Vollständigkeitserklärung 12
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 14
6	Erfolgsrechnung 15
7	Investitionsrechnungen 16
8	Bilanz 18
9	Geldflussrechnung 20
10	Anhang 22
	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung 22
	Angewandtes Regelwerk 22
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 22
	Organisationseinheiten 24
	Finanzinformationen 25
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens 25
	Eventualforderungen 26
	Anlagenspiegel Finanzvermögen 27
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 28
	Beteiligungsspiegel 29
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals 30
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 31

	Seite
Leasingverträge	32
Rückstellungsspiegel	33
Eigenkapitalnachweis	35
Haushaltsgleichgewicht	36
Finanzkennzahlen	38
Kreditrechtliche Angaben	39
Verpflichtungskredite	39
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	40

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	42
12	Erfolgsrechnung	43
13	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	61
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	62
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	65
16	Bilanz	67

Kontakt

Schule Elsau-Schlatt
Im Ebnet 9
8352 Elsau

Finanzvorstand Hansjörg Herzog

Leiterin Finanzen Chantal Leupi
Telefon 052 368 78 03
E-Mail chantal.leupi@elsau.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeindevorstands

Kommentar zur Jahresrechnung

Die Rechnung 2023 der Schule Elsau-Schlatt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 15'969 um CHF 142'069 schlechter als budgetiert ab. Im Budget war ein Ertragsüberschuss von CHF 126'100 vorgesehen. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 396'225, was um CHF 147'976 unter dem Budget liegt. Der Aufwandüberschuss wird dem Eigenkapital belastet. Dieses beträgt per 31.12.2023 CHF 12'866'880.

Das schlechter als budgetierte operative Ergebnis erklärt sich aus ca. CHF 400'000 tieferen Einnahmen aus Steuern und Finanzausgleich, während die Ausgaben auch um ca. CHF 180'000 tiefer lagen. Zusätzlich ergab sich aus dem Finanzvermögen aufgrund eines Einmaleffektes eine Verbesserung um ca. CHF 80'000 gegenüber Budget.

Auf der Einnahmeseite sind die Steuereinnahmen mit CHF 7'844'269 erfreulicherweise um gut 12% (ca. CHF 860'000) höher als budgetiert ausgefallen. Dies widerspiegelt sich in einer höheren Steuerkraft pro Einwohner von CHF 2'497 (Vorjahr: CHF 2'373). Auf der anderen Seite liegt der Finanz- und Lastenausgleich mit CHF 4'687'899 um über 21% (ca. CHF 1'260'000) unter Budget. Hauptgrund dafür sind die deutlich tiefer als erwartete Einwohnerzahl per 31.12.2023 in Elsau sowie der im Vergleich zu unserer Schulgemeinde spürbar tiefere Anstieg der Steuerkraft im Kanton Zürich. Der Anstieg der Einnahmen im Vergleich zur Vorjahresrechnung beträgt trotzdem rund CHF 660'000 (5.6%).

Bei den Ausgaben ergibt sich in der Summe (totaler Nettoaufwand von CHF 12'600'357) im Vergleich zum Budget eine leichte Unterschreitung von 1.4% (Budget: CHF 12'777'600). Gegenüber der Rechnung 2022 beträgt der Ausgabenanstieg etwas über 7%. Bei fast allen Funktionen und Kostenarten liegen die Ausgaben nahe beim Budget. Die auffälligste Kostenüberschreitung liegt im Bereich Dienstleistungen Dritter vor, wo ein Springereinsatz in der Schulverwaltung aufgrund eines gesundheitlichen Personalausfalls und eine nicht-budgetierte, notwendige Schulraumplanung zu Mehrkosten von insgesamt über CHF 50'000 führten. Auch der kommunale Personalaufwand lag um ca. 2% über dem Budget, dies hauptsächlich aufgrund eines deutlich höheren Bedarfs von DaZ-Unterricht (Deutsch als Zweitsprache) im Kindergarten.

Auf der anderen Seite lagen die Ausgaben in den Bereichen Ver- und Entsorgung Liegenschaften, Büro- und Verbrauchsmaterial, Lehrmittel, Unterhalt und Anschaffungen & Miete unter dem Budget. Dies erklärt sich in einigen Fällen dadurch, dass der im Zeitpunkt der Budgetierung (Herbst 2022) befürchtete Kostenanstieg (Energie etc.) glücklicherweise tiefer ausfiel. Andererseits weist die kontrollierte Ausgabenentwicklung auf einen sorgfältigen und haushälterischen Umgang mit den Steuergeldern durch alle verantwortlichen Personen hin.

Die Investitionsrechnung weist einen tieferen Aufwand als budgetiert auf. 2023 wurden Investitionen im Verwaltungsvermögen von CHF 4'169'946 verbucht (Budget: CHF 5'451'000). Der Hauptgrund für die Abweichung liegt beim PSE-Neubau mit einer Differenz von -CHF 1'239'000. Obwohl der Bau gut im Zeitplan liegt, wurden bis Ende 2023 weniger Rechnungen verbucht, als für das Budget geschätzt wurde. Bei den restlichen Investitionen beläuft sich der Aufwand nahe beim budgetierten Betrag. Bei den Liegenschaften im Finanzvermögen erfolgte aufgrund einer Heizungssanierung ebenfalls eine Nettoinvestition von ca. CHF 50'000. Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionen beträgt 10%, was dazu führt, dass die effektive Nettoverschuldung per 31.12.2023 im Jahresvergleich um ca. CHF 4'000'000 auf CHF 5'946'583 (CHF 1'312 pro Einwohner) anstieg.

Antrag der Schulpflege

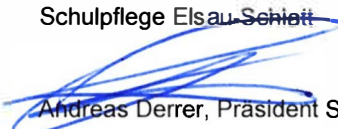
- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Schule Elsau-Schlatt weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	14'025'395.71
	Gesamtertrag	CHF	14'009'426.23
	Aufwandüberschuss	CHF	-15'969.48
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	4'169'946.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	4'169'946.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	54'343.25
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	4'650.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	49'693.25
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	21'333'998.83

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen / belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 12'866'880.30.

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt zu genehmigen.

8352 Elsau, 04.03.2024
Schulpflege Elsau-Schlatt

 Andreas Derrer, Präsident Schulpflege

 Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 04.03.2024 geprüft.
Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	14'025'395.71
	Gesamtertrag	CHF	14'009'426.23
	Aufwandüberschuss	CHF	-15'969.48
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	4'169'946.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	4'169'946.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	54'343.25
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	4'650.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	49'693.25
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	21'333'998.83

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen / belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 12'866'880.30

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt 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 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

8352 Elsau, 18.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Schule Elsau-Schlatt

Louis Brauer, Präsident

Bettina Amstutz, Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2023 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 06.06.2024 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	14'025'395.71
	Gesamtertrag	CHF	14'009'426.23
	Aufwandüberschuss	CHF	-15'969.48
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	4'169'946.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	4'169'946.40
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	54'343.25
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	4'650.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	49'693.25
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	21'333'998.83

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf CHF 12'866'880.30

8352 Elsau, 06.06.2024

Namens der Gemeindeversammlung Schlatt


Andreas Derrer, Präsident Schulpflege


Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

BERICHT DER FINANZTECHNISCHEN PRÜFSTELLE

An die Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Elsau-Schlatt

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt (die Schulgemeinde) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigegefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) 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 Schulgemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Sonstige Informationen

Die sonstigen Informationen die in der Jahresrechnung enthaltenen Informationen wie den Bericht der Vorsteherschaft, die Anträge und Beschlüsse, die Angaben zum Haushaltsgleichgewicht, die kreditrechtlichen Angaben sowie die Details zum Finanzbericht, aber nicht die Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, und die gesetzlich vorgeschriebenen Bestandteile des Anhangs sowie unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherschaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherschaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den SA-CH 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.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Schulgemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

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

Wir empfehlen der Rechnungsprüfungskommission Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Zürich, 18. April 2024

BDO AG



Renzo Ferretti

Zugelassener Revisionsexperte



Nicole Schöni

Leitende Revisorin
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage
Jahresrechnung

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und die Leiterin Finanzen 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.

8352 Elsau, 29.02.2024
Schule Elsau-Schlatt


Hansjörg Herzog
Finanzvorstand


Chantal Leupi
Leiterin Finanzen

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	126'100.00	0.00	126'100.00
- Aufwandüberschuss	-15'969.48	0.00	-15'969.48	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	412'192.95	418'100.00	412'192.95	418'100.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	396'223.47	544'200.00	396'223.47	544'200.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'169'946.40	5'451'000.00	4'169'946.40	5'451'000.00
Veränderung der Nettoverschuldung	-3'773'722.93	-4'906'800.00	-3'773'722.93	-4'906'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	10%	10%	10%	10%

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

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	3'211'533.50	3'162'400.00	2'884'380.29
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'860'159.43	2'084'300.00	1'669'645.55
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	412'192.95	418'100.00	404'677.52
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'409'903.84	8'263'200.00	7'784'278.17
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>13'893'789.72</i>	<i>13'928'000.00</i>	<i>12'742'981.53</i>
40	Fiskalertrag	7'861'291.82	6'996'700.00	7'320'513.59
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	819'672.40	799'400.00	686'781.45
43	Verschiedene Erträge	400.00	0.00	23'579.55
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'127'708.36	6'270'200.00	4'812'881.89
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>13'809'072.58</i>	<i>14'066'300.00</i>	<i>12'843'756.48</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-84'717.14	138'300.00	100'774.95
34	Finanzaufwand	26'165.99	81'800.00	36'904.39
44	Finanzertrag	94'913.65	69'600.00	75'259.44
	Ergebnis aus Finanzierung	68'747.66	-12'200.00	38'355.05
	Operatives Ergebnis	-15'969.48	126'100.00	139'130.00
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	-15'969.48	126'100.00	139'130.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	105'440.00	105'500.00	105'440.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	105'440.00	105'500.00	105'440.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	4'169'946.40	5'451'000.00	796'144.56
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		4'169'946.40	5'451'000.00	796'144.56
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	20'000.00
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	20'000.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		4'169'946.40	5'451'000.00	796'144.56
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	20'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		4'169'946.40	5'451'000.00	776'144.56
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	54'343.25	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		54'343.25	0.00	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	4'650.00	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		4'650.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		54'343.25	0.00	0.00
Total Einnahmen		4'650.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	49'693.25	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		31.12.2022	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'623.20	3'182.39
101	Forderungen	1'140'712.50	1'494'958.93
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'780'682.10	9'008'845.70
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	26'650.00	22'302.00
	Umlaufvermögen	9'951'667.80	10'529'289.02
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	930'000.00	1'000'093.25
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	930'000.00	1'000'093.25
	Total Finanzvermögen	10'881'667.80	11'529'382.27
140	Sachanlagen VV	6'046'863.11	9'804'616.56
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	6'046'863.11	9'804'616.56
	Total Verwaltungsvermögen	6'046'863.11	9'804'616.56
	Total Aktiven	16'928'530.91	21'333'998.83
	* Total Anlagevermögen	6'976'863.11	10'804'709.81

Bilanz

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'320'297.93	-7'719'711.73
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-465'283.20	-503'966.80
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	-3'802'241.13	-8'240'338.53
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-243'440.00	-226'780.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	-243'440.00	-226'780.00
	Total Fremdkapital	-4'045'681.13	-8'467'118.53
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	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	-12'882'849.78	-12'866'880.30
	Zweckfreies Eigenkapital	-12'882'849.78	-12'866'880.30
	Total Eigenkapital	-12'882'849.78	-12'866'880.30
	Total Passiven	-16'928'530.91	-21'333'998.83

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-15'969.48	139'130.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	412'192.95	404'677.52
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-354'246.43	-138'249.82
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-223'513.60	54'159.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	4'348.00	-5'798.00
+/-	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)	-20'400.00	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	245'392.89	-120'079.45
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	38'683.60	448'685.20
+/-	Bildung / Auslösung 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)		86'487.93	782'524.45
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-4'169'946.40	-796'144.56
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	20'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-4'169'946.40	-776'144.56
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	-4'650.00	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
+	Aktivierete Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-4'174'596.40	-776'144.56

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2023	Rechnung 2022
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	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	-70'093.25	0.00
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	20'400.00	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	-49'693.25	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-4'224'289.65	-776'144.56
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-400'000.00
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	9'078.55
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	4'154'020.91	-257'186.71
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	4'137'360.91	-664'768.16
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)	-440.81	-658'388.27
Stand flüssige Mittel per 1.1.	3'623.20	662'011.47
Stand flüssige Mittel per 31.12.	3'182.39	3'623.20
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	-440.81	-658'388.27

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 nicht ausgenommen. Er wird gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgegrenzt.

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000** liegt (Beschluss des Steuerungsausschusses der Schulpflegen Schlatt, Elsau und Elsau-Schlatt vom 28. August 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** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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 03.04.2023 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.

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:
keine

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsen gemäss § 36 VGG beträgt gem. Schulpflege-Beschluss Nr. 16 vom 5. Mai 2020 1.66%.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schule Elsau-Schlatt grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung. Sonderrechnungen werden keine geführt. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Schulverwaltung und den Schulbetrieb.

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 Schule Elsau-Schlatt 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

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten			222'446.70
	- Debitoren Sammelkonto	11'321.10	211'125.60	222'446.70
	- Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	0.00	0.00
1012	Steuerforderungen			1'249'652.63
	- Steuerforderungen gesamt	1'002'404.46	247'248.17	1'249'652.63
1014	Transferforderungen			22'859.60
	- Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	126'986.94	-104'127.34	22'859.60

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
- keine				0.00			

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
1084.0	Gebäude	930'000.00	49'693.25	0.00	20'400.00	0.00	1'000'093.25
Total Sachanlagen		930'000.00	49'693.25	0.00	20'400.00	0.00	1'000'093.25

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gemeindehaushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 31.12.2022	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 31.12.2022	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 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
1403.0	Übrige Tiefbauten	532'926.06	0.00	0.00	532'926.06	-363'946.75	-16'133.65	0.00	0.00	0.00	-380'080.40	152'845.66
1404.0	Hochbauten	25'698'749.50	-370.00	335'326.15	26'033'705.65	-21'171'100.53	-367'164.70	0.00	0.00	0.00	-21'538'265.23	4'495'440.42
1406.0	Mobilien VV	977'216.65	33'380.45	40'349.05	1'050'946.15	-891'414.57	-28'894.60	0.00	0.00	0.00	-920'309.17	130'636.98
1407.0	Anlagen im Bau VV	1'264'432.75	4'136'935.95	-375'675.20	5'025'693.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'025'693.50
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		28'473'324.96	4'169'946.40	0.00	32'643'271.36	-22'426'461.85	-412'192.95	0.00	0.00	0.00	-22'838'654.80	9'804'616.56
Immaterielle Anlagen												
	keine	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												
	keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Darlehen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Beteiligungen, Grundkapitalien												
	keine	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
Total Verwaltungsvermögen		28'473'324.96	4'169'946.40	0.00	32'643'271.36	-22'426'461.85	-412'192.95	0.00	0.00	0.00	-22'838'654.80	9'804'616.56

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											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land	Zweckverband		Verbandsgemeinde								0.00
--	--------------	--	------------------	--	--	--	--	--	--	--	-------------

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023	
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			16'660.00	
	kurzfristiger Anteil Hypotheken / Darlehen				
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2023	16'660.00	-16'660.00	0.00	
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2024	0.00	16'660.00	16'660.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			226'780.00	
	Langfristiger Anteil Hypotheken				
	Fälligkeitsstatistik:				
	1 bis 2 Jahre			0.00	
	2 bis 5 Jahre			0.00	
	über 5 Jahre				
	- BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	0%	133'440.00	-16'660.00	116'780.00
	- BVK, variable Hypthek (nur Verzinsung)	3%	110'000.00	0.00	110'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %				1.46%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverpflichtungen (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
keine	Deckungsgrad der Pensionskasse ist über 100%						0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
keine				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
keine				0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2022	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
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	keine wesentlichen Mehrleistungen		0.00
Total kurzfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen	Stand 31.12.2022	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
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 keine		0.00
Total langfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 31.12.2022	Vorfinan- zierungen Veränderung	Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis			Stand 31.12.2023
			Einlage	Entnahme	Umbuchung	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital								0.00
Wasserwerk	0							0
Abwasserbeseitigung	0							0
Abfallwirtschaft	0							0
2930 Vorfinanzierungen								0
keine	0	0						0
2940 Finanzpolitische Reserve			0	0				0
Reserve	0							0
2990 Jahresergebnis						0	0	-15'969
Jahresergebnis Vorjahr (Umb. in Kto 2999)	139'130				-139'130			0
Jahresergebnis gemäss Erfolgsrechnung	0						-15'969	-15'969
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre								12'882'850
Totalisation der Vorjahre	12'743'720				139'130			12'882'850
Total	12'882'850	0	0	0	-139'130	0	-15'969	12'866'880

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

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

An der 10. Sitzung der Steuerungsgruppe vom 24. September 2018 wurde entschieden, wie das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht in der Schule Elsau-Schlatt umgesetzt wird. Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung über einen Zeitraum von sieben Jahren ausgeglichen ist. Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über zwei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
151'738	139'130	-15'969	-414'000	559'000	367'000	1'868'000	379'271

Ausgleich des Budgets

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). 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 werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
74.00%	76.00%	60.00%	51.00%	49.00%	49.00%	51.00%	58.57%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum Einkommen der Gemeinde (laufender 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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
-0.19%	-0.35%	-0.33%	3.20%	3.40%	3.30%	3.20%	1.75%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ø
7.92%	6.04%	23.59%	16.10%	6.60%	7.70%	6.80%	10.68%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte*
Anzahl Einwohner	4'532	4'650	4'458	
Steuerfuss	70%	70%	70%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'497	2'062	2'373	
Selbstfinanzierungsgrad	10%	10%	70%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
Zinsbelastungsanteil	0.02%	0.04%	0.05%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-38.95%	n/a	-93.00%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-676	n/a	-1'533	< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1'000 CHF geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 CHF mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 CHF hohe Verschuldung > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss

Datum	Organ	Kredit CHF	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2023	Objekt- stand 2023	Restkredit	Abnahme	Organ
				Total	8'335'457.00	4'179'090.60	4'791'205.80	3'544'251.20		
13.06.2021	VOLK	7'775'200	INV00017 2170 5040.99	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit) Schulliegenschaften	7'775'200.00	3'761'060.75	4'225'021.00	3'550'179.00		
07.12.2020	GV	114'000	INV00018 2170 5040.99	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (1. Etappe) Schulliegenschaften	114'000.00	0.00	115'278.40	-1'278.40		
14.03.2022	SP	61'000	INV00026 2170 5060.99	PSE + PSS neues Mobiliar Schulliegenschaften	66'257.00	33'380.45	66'257.00	0.00		
14.03.2022	SP	5'257	5060.99		66'257.00	33'380.45	66'257.00	0.00		
23.01.2023	SP	85'000	INV00029 2170 5040.99	Sanierung Beleuchtung MZH Schulliegenschaften	85'000.00	83'925.75	83'925.75	1'074.25		
03.04.2023	SP	55'000	INV00032 9630 7040.00	EFH Zelglistrasse 5: Sanierung Heizung, Kellerdecke Liegenschaften des Finanzvermögens	55'000.00	49'693.25	49'693.25	5'306.75		
03.04.2023	SP	100'000	INV00035 2170 5040.99	Eingangstüren Ersetzen (PSE) Schulliegenschaften	100'000.00	91'054.25	91'054.25	8'945.75		
07.12.2022	GV	140'000	2170 5040.99 5040.99 5040.99	elektronische Schliessanlage alle Schulhäuser Schulliegenschaften INV00036 Primarschulhaus Elsau INV00037 Oberstufenschulhaus Elsau INV00038 Primarschulhaus Schlatt	140'000.00	159'976.15	159'976.15	-19'976.15		
					140'000.00	159'976.15	159'976.15	-19'976.15		
						46'108.10	46'108.10			
						64'840.15	64'840.15			
						49'027.90	49'027.90			

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss

Datum	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto ER Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2023	Objekt- stand 2023	Restkredit
19.06.2023	Brutto	37'400	2170.3140.00	Wasserrohrleitung Erneuerung nach Rohrbruch Rückerstattung Versicherung noch ausstehend	37'400	44'815	44'815	-7'415

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0-5

Allgemeine Verwaltung, Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit
Kurz und bündig

Der totale Nettoaufwand von CHF 12.60 Mio ist 1.4% tiefer als budgetiert (CHF 12.78 Mio). Bei fast allen Funktionen und Kostenarten liegen die Ausgaben unter dem Budget. Die auffälligste Kostenüberschreitung (22%) liegt im Bereich Dienstleistungen Dritter vor (Springereinsatz in der Schulverwaltung und eine nicht-budgetierte Schulraumplanung). Auch der kommunale Personalaufwand liegt um ca. 2% über dem Budget (höherer Bedarf an DaZ-Unterricht im Kindergarten). Die Mehrausgaben der Kindergartenstufe erklären sich fast vollständig durch Umbuchungen aus der Primarstufe und stellen keine Mehraufwände dar.

9

Finanzen und Steuern
Kurz und bündig

Tiefere Einnahmen von insgesamt ca. CHF 400'000, wobei die Steuern um ca. CHF 860'000 über und der Finanz- und Lastenausgleich um ca. CHF 1'260'000 unter Budget liegen.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	11'886.30	0.00	14'600.00	0.00	9'366.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	13'466'693.25	921'917.10	13'453'100.00	746'500.00	12'378'939.78	665'665.80
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	43'694.25	0.00	56'400.00	0.00	28'899.95	0.00
5 Soziale Sicherheit	443'572.56	443'572.56	481'800.00	481'800.00	403'686.24	403'686.24
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	59'549.35	12'643'936.57	109'400.00	13'013'100.00	64'433.95	11'955'103.88
Total Aufwand / Ertrag	14'025'395.71	14'009'426.23	14'115'300.00	14'241'400.00	12'885'325.92	13'024'455.92
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		-15'969.48		126'100.00		139'130.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	11'886.30	14'600.00	9'366.00	
01	Legislative und Exekutive	11'886.30	14'600.00	9'366.00	
011	Legislative	11'886.30	14'600.00	9'366.00	
0110	Legislative	11'886.30	14'600.00	9'366.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'620.30	1'300.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	650.00	600.00	750.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'616.00	12'700.00	8'616.00	
2	BILDUNG	12'544'776.15	12'706'600.00	11'713'273.98	
21	Obligatorische Schule	11'406'058.42	11'517'400.00	10'692'693.88	
211	Eingangsstufe	907'287.68	762'800.00	707'201.51	
2110	Kindergarten	907'287.68	762'800.00	707'201.51	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	68'963.00	25'300.00	33'307.80	Ab August 2023 genauere Aufteilung zwischen KiGa und PS, was zu Umbuchungen führte. Zusammengefasst leicht höhere Kosten v.a. wegen Assistenzen ISR (Integrierte Sonderschulung in der Regelklasse).
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer			704.40	
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	104'719.90	32'100.00	34'780.55	Über 100% VZE mehr benötigt, da deutlich mehr DaZ (Deutsch als Zweitsprache) Unterstützung im KiGa benötigt wurde.
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	7'853.10	10'500.00	10'386.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'108.55	4'600.00	4'301.20	Siehe 2110.3020.01 und 2110.3020.03
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'955.90	6'400.00	6'995.70	Siehe 2110.3020.01 und 2110.3020.03
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'583.75	800.00	658.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'870.15	900.00	772.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'200.47	7'200.00	5'657.14	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	757.90	5'000.00	1'745.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	150.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	952.22	1'500.00	510.20	
3104.00	Lehrmittel	5'813.14	6'200.00	3'515.09	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	17'599.12	17'800.00	16'550.55	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	6'440.05	5'600.00	423.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'015.00		2'610.57	
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen KIGA	1'448.15	1'000.00	1'435.65	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		1'300.00	258.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	80.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3171.00 Exkursionen und Schulreisen	911.20	2'100.00	1'037.25	
3171.02 Anlässe, Projekte und Projektwoche	1'576.15	1'500.00	960.25	
3611.00 Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	691'809.78	645'000.00	627'823.06	Vikariate und Verschiebung 30%-Pensum SHP (Schulische Heilpädagogik) von PS in KiGa per 1.8.2023
4260.01 Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen	-14'780.20			Weder längere Vikariate noch die damit korrespondierenden Krankentaggeld-Entschädigungen werden budgetiert, da es nicht abschätzbar ist und sich die Beträge zu einem recht grossen Teil aufheben.
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-14'081.65	-12'000.00	-6'725.00	
4631.00 Beiträge von Kantonen	-14'658.00		-40'508.00	ISR Staatsbeitrag SJ 22/23 wurde nicht budgetiert, da Rückerstattung erst ab ISR-Kosten von insgesamt 45'000 erfolgt und zum Budgetierungszeitpunkt mit einem geringeren Betrag gerechnet wurde.
212 Primarstufe	4'340'766.14	4'460'100.00	4'171'460.35	
2120 Primarstufe	4'340'766.14	4'460'100.00	4'171'460.35	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen			16'523.90	
3020.01 Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	184'564.70	204'400.00	185'840.30	siehe 2110.3020.01
3020.03 Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	374'446.05	378'400.00	291'726.50	
3020.05 Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	54'117.90	54'300.00	42'684.70	
3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-1'533.65		-8'075.20	
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	31'600.40	36'200.00	50'208.60	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'642.00	42'900.00	36'770.15	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	71'861.90	74'700.00	62'416.10	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'269.10	6'800.00	5'258.05	
3054.00 AG-Beiträge an Familieausgleichskasse	6'519.05	7'800.00	6'409.85	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	32'133.06	38'500.00	30'581.19	Siehe 2120.3020.01
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	16'343.15	34'000.00	18'842.25	Zu hoch budgetiert; wurde im Budget 2024 aufgrund der gemachten Erfahrung reduziert.
3099.00 Übriger Personalaufwand	18'156.84	28'000.00	12'916.60	Zu hoch budgetiert; wurde im Budget 2024 aufgrund der gemachten Erfahrung reduziert.
3100.00 Büromaterial	12'192.05	12'500.00	3'093.49	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)				
3102.00 Drucksachen/-kosten, Publikationen	10'601.03	23'000.00	29'636.64	Zu hoch budgetiert; wurde im Budget 2024 aufgrund der gemachten Erfahrung reduziert.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3103.00 <i>Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung</i>	3'025.92	8'700.00	2'305.41	<i>Zu hoch budgetiert; wurde im Budget 2024 aufgrund der gemachten Erfahrung reduziert.</i>
3104.00 <i>Lehrmittel</i>	56'954.76	79'800.00	39'421.55	<i>Eher zu vorsichtig budgetiert, da zum Budgetierungszeitpunkt relativ grosse Unsicherheit über eventuell neu benötigte Lehrmittel bestand.</i>
3104.01 <i>Lehrmittel Werkmaterial</i>	13'612.27	13'000.00	12'253.80	
3104.02 <i>Lehrmittel Handarbeit</i>	10'517.73	13'000.00	11'652.14	
3104.05 <i>Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte</i>	3'993.78	5'300.00	4'276.00	
3104.10 <i>Schulmaterial Schüler, Lehrer</i>	46'469.95	45'400.00	60'907.73	
3109.00 <i>Übriger Material- und Warenaufwand</i>	2'821.78	3'700.00	4'115.81	
3110.00 <i>Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)</i>	3'764.43	6'000.00	3'894.25	
3111.00 <i>Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)</i>	2'900.10	7'800.00	17'282.24	
3113.00 <i>Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte</i>	41'242.53	39'900.00	9'720.35	
3118.00 <i>Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)</i>	58.95		625.74	
3130.00 <i>Dienstleistungen Dritter</i>	12'598.04	8'300.00	28'972.66	
3132.00 <i>Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022)</i>	2'958.90	4'300.00	3'726.25	
3150.00 <i>Unterhalt Büro- und Schulmöbel</i>	245.45	5'000.00	2'386.40	
3151.00 <i>Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge</i>	3'751.89	9'400.00	1'485.05	<i>Revision Nähmaschinen, Schneidmaschinen und Sportgeräte nicht benötigt oder tiefere Kosten als budgetiert.</i>
3153.00 <i>Informatik-Unterhalt (Hardware)</i>	1'934.10	3'800.00	718.00	
3158.00 <i>Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service</i>	894.45	6'000.00	4'596.00	<i>Software-Lizenzen für Lehrpersonen nicht im budgetierten Ausmass benötigt.</i>
3161.00 <i>Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte</i>	26'724.30	35'400.00	20'075.49	<i>iPads Miete 3. Kl. tiefer als budgetiert (tieferer Preise)</i>
3170.00 <i>Reisekosten und Spesen</i>	80.00		200.00	
3171.00 <i>Exkursionen und Schulreisen</i>	18'467.19	21'100.00	21'534.95	
3171.01 <i>Lager</i>	16'782.65	23'000.00	24'078.60	<i>Klassenlager PSE weniger kostenintensiv als budgetiert.</i>
3171.02 <i>Anlässe, Projekte und Projektwoche</i>	15'293.23	21'800.00	9'973.68	<i>Bei einigen Anlässen fielen etwas tiefere Kosten als budgetiert an, was in der Summe zu dieser Unterschreitung führte. Budget 2024 aus dieser Erfahrung etwas tiefer angesetzt.</i>
3199.00 <i>Übriger Betriebsaufwand</i>	873.25	1'500.00	297.85	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	15'271.20	16'600.00	12'090.23	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne)	3'285'560.56	3'250'000.00	3'172'367.55	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	12'195.00			Nicht budgetierter Integrationskurs an der Academia Education AG (Ukrainer-Kinder)
4250.00	Verkäufe	-880.00		-1'900.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-5'240.85	-5'100.00	-3'288.00	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-42'225.00	-41'100.00	-52'317.50	
4631.00	Beiträge von Kantonen	-65'794.00	-64'000.00	-24'825.00	
213	Sekundarstufe	2'315'121.75	2'361'400.00	2'019'176.74	
2130	Sekundarstufe	2'315'121.75	2'361'400.00	2'019'176.74	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	6'195.05	6'200.00	6'626.75	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	141'743.90	142'700.00	140'171.70	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer			1'678.45	
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	49'145.55	53'600.00	45'350.85	
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	21'874.80	26'000.00	21'816.70	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-9'380.35	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	33'374.20	13'500.00	20'133.35	Einzelunterricht für SuS in 3. Klasse und Entschädigung Lagerleitung, die in 2130.3171.00 und 2130.3171.02 budgetiert wurden.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'560.75	15'800.00	14'081.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'102.90	23'400.00	20'083.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'031.65	2'400.00	1'736.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'624.40	3'000.00	2'456.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'232.16	18'200.00	13'759.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'539.86	18'000.00	16'538.50	Weniger getätigte Ausbildung als in den Vorjahren und dem davon abgeleiteten Budget
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'463.40	8'000.00	4'503.25	
3100.00	Büromaterial	1'462.35	2'500.00	2'201.40	
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	11'488.58	10'400.00	8'139.92	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	2'592.20	2'700.00	3'551.99	
3104.00	Lehrmittel (Klassensätze)	54'014.96	54'400.00	38'510.64	
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	6'155.44	6'500.00	5'813.60	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	2'119.05	5'200.00	2'547.30	
3104.03	Lehrmittel Hauswirtschaft	14'379.60	14'000.00	12'701.50	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	5'632.64	5'800.00	3'292.50	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	33'135.37	35'400.00	24'090.71	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	510.30	800.00	699.98	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3110.00 Anschaffung Büro- und Schulmöbel	28'175.01	29'600.00	738.60	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	12'345.30	8'300.00	3'285.20	
3113.00 Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	44'565.60	38'100.00	35'476.70	Höhere Kosten als budgetiert für die SuS iPads (v.a. für unplanmässigen Ersatz)
3118.00 Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	12'766.42	12'700.00	5'991.37	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	6'662.55		2'286.05	Nicht budgetierte Sozialberatung (in Zusammenhang mit ISR-Setting) und Schulraumplanung durch Architekten
3132.00 Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022)		1'000.00	333.25	
3150.00 Unterhalt Büro- und Schulmöbel	375.35	1'300.00		
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	7'029.10	10'000.00	4'093.47	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	410.50	2'000.00		
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	70.00	900.00	1'690.00	
3161.00 Mieten, Benützunggebühren Mobilien, IT-Geräte	4'623.98	6'700.00	3'541.64	
3170.00 Reisekosten und Spesen	121.80		138.30	
3171.00 Exkursionen und Schulreisen	18'900.97	29'200.00	11'636.35	Generell tiefere Kosten als budgetiert bei den diversen Anlässen, was sich aufsummierte. Generell sehr hohes Kostenbewusstsein bezüglich Übernachtungen etc. Siehe auch 2130.3030.00
3171.01 Lager	84'549.13	89'100.00	16'218.71	
3171.02 Anlässe, Projekte und Projektwoche	4'088.77	12'700.00	9'363.25	Generell tiefere Kosten als budgetiert bei den diversen Anlässen, was sich aufsummierte sowie siehe 2130.3030.00
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	205.50			
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'696.55	6'500.00	2'543.00	
3300.60 Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			2'218.99	
3611.00 Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'506'357.86	1'664'000.00	1'461'091.22	Rotationsgewinn (relativ mehr jüngere Lehrpersonen mit tieferen Löhnen) und siehe 2130.3635.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden	279'950.00	75'900.00	84'600.00 Mehr SuS mit 10. SJ und höhere Kosten pro SuS als budgetiert (u.a. auch Ukrainier-Kinder) sowie Umstellung von halbjährlicher auf ganzjährliche Verrechnung (Einmaleffekt)
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	127'650.65	63'100.00	47'728.35 Kostenbeitrag für die Ausbildungskosten der kantonalen Untergymnasien wurde versehentlich in diesem Konto verbucht statt in 2130.3611.00, wo es auch budgetiert wurde. Wird nächstes Jahr wieder richtig verbucht.
4250.00 Verkäufe	-3'745.00	-3'600.00	-3'259.60
4260.00 Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-93'467.10	-57'500.00	-16'744.30 Höhere Elternbeiträge für SuS mit 10. SJ (siehe 2130.3612.00) und siehe 2130.4260.20
4260.20 Einnahmen für Lager und Reisen freiwillig	2'594.75	-4'500.00	-100.00 Zwei fehlerhafte Umbuchungen mit 2130.4260.00, die dazu führten, dass insgesamt 3'800 in diesem Konto als Aufwand statt als Ertrag und in 2130.4260.00 dafür doppelt als Ertrag verbucht wurde.
4612.00 Schulgelder von Gemeinden	-149'226.65	-71'600.00	-35'800.00 Rückerstattung Profil (10. SJ) für Ukrainer-Kinder (siehe 2130.3612.00)
4631.00 Beiträge von Kantonen	-38'958.40	-21'000.00	-19'000.00 Höhere Subventionen Jugend + Sport als budgetiert, da Lager und Anlässe vermehrt als J&S-Anlass organisiert wurden.
214 Musikschulen	173'437.27	178'000.00	183'060.80
2140 Musikschulen	173'437.27	178'000.00	183'060.80
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	0.00	0.00	4'447.30
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	0.00	0.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	0.00	285.55
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	0.00	0.00	669.20
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	0.00	0.00	8.60
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.00	0.00	49.70
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.00	0.00	50.55
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'571.40	2'500.00	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	173'639.87	177'000.00	179'501.90
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'774.00	-1'500.00	-1'952.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
217	Schulliegenschaften	1'438'628.64	1'504'800.00	1'457'933.65	
2170	Schulliegenschaften	1'438'628.64	1'504'800.00	1'457'933.65	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	0.00	0.00	0.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	322'734.40	323'100.00	373'247.90	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	184'368.30	169'600.00	163'387.90	Mehrstunden des Personals wegen gesundheitlichem Ausfall einer Mitarbeiterin
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	6'000.00	7'000.00	7'472.45	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-9'188.15		-26'780.15	Krankentaggeld-Entschädigung (siehe 2170.3010.01)
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	38'434.55	37'700.00	37'999.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'635.80	34'200.00	35'494.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	42'342.10	45'300.00	46'472.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'880.05	5'900.00	6'049.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'503.60	6'200.00	6'190.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'930.05	4'900.00	5'173.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'612.00	5'000.00	5'446.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'760.50	700.00	630.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	53'376.76	50'300.00	47'220.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'848.10	3'000.00	14'013.05	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	64'441.85	58'000.00	37'665.20	Nicht budgetierte Ersatzbeschaffung Abfallkübel Sek (SPf-Beschluss)
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	466.55	500.00	466.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	149'803.50	210'600.00	149'843.20	Tiefere Energiekosten als budgetiert wegen tieferem Preisanstieg von Öl und Strom als im Herbst 2022 erwartet, effizienterer Nutzung durch ein- anstatt zweimaligem Ölbezug, Umrüstung Sporthalle/MZH auf stromsparende LED, genereller Temperatursenkung an allen Standorten sowie dem Glück eines milden Winters.
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	198.60	300.00	169.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'803.88	18'500.00	15'754.89	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'045.57	1'000.00	1'214.96	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	76'716.25	40'400.00	60'298.85	Wasserrohrbruch/Fernleitung ersetzen in der Sporthalle (Kosten von 45'000)
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	122'735.15	147'100.00	192'287.50	Weniger Reparaturen als angenommen.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3150.00 <i>Unterhalt Büromöbel und -geräte</i>	2'616.35	7'000.00	1'046.10	
3151.00 <i>Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge</i>	27'465.92	38'700.00	30'877.20	<i>Weniger Reparaturen und Serviceleistungen als angenommen. Ersatzlieferung einer Reinigungsmaschine nach erfolgreichen Verhandlungen mit dem Lieferanten und damit weniger häufig anfallende Servicekosten.</i>
3160.00 <i>Miete und Pacht Liegenschaften</i>	71'469.80	71'500.00	71'469.80	
3170.00 <i>Reisekosten und Spesen</i>	3'600.00		3'879.05	
3199.00 <i>Übriger Betriebsaufwand</i>	1'280.09	1'000.00		
3300.30 <i>Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV</i>	14'238.30	14'200.00	14'238.30	
3300.40 <i>Ordentliche Abschreibungen VV</i>	338'087.15	343'500.00	321'320.85	
3300.60 <i>Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV</i>	10'762.45	9'900.00	5'993.90	
3612.00 <i>Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände</i>	2'141.07	4'000.00	2'753.20	
4240.00 <i>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</i>	-29'285.00	-29'300.00	-41'895.00	
4260.00 <i>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter</i>	-20'156.90	-18'000.00	-3'301.05	
4390.00 <i>Übriger Ertrag</i>			-21'128.60	
4471.00 <i>Vergütung Dienstwohnungen VV</i>	-17'040.00	-17'000.00	-17'040.00	
4920.00 <i>Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten</i>	-90'000.00	-90'000.00	-90'000.00	
218 Tagesbetreuung	125'388.37	138'700.00	149'367.13	
2180 Tagesbetreuung	125'388.37	138'700.00	149'367.13	
3010.00 <i>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</i>	197'628.10	184'200.00	179'383.95	<i>Praktikanteneinsatz und nicht budgetierte Lohnerhöhung</i>
3010.09 <i>Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals</i>			-2'110.75	
3030.00 <i>Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte</i>	243.50		538.00	
3050.00 <i>AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten</i>	12'848.25	11'900.00	11'483.15	
3052.00 <i>AG-Beiträge an Pensionskassen</i>	9'988.30	9'100.00	9'253.80	
3053.00 <i>AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen</i>	2'319.90	2'100.00	2'084.15	
3054.00 <i>AG-Beiträge an Familienausgleichskasse</i>	2'166.55	2'100.00	2'002.95	
3055.00 <i>AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen</i>	1'961.25	1'900.00	1'752.60	
3090.00 <i>Aus- und Weiterbildung des Personals</i>	5'110.50	6'600.00	6'667.50	
3099.00 <i>Übriger Personalaufwand</i>	380.00	500.00	702.30	
3100.00 <i>Büromaterial</i>	324.65	400.00	612.25	
3101.00 <i>Betriebs-, Verbrauchsmaterial</i>	1'546.15	1'500.00	1'691.35	
3104.00 <i>Lehrmittel und Spielsachen</i>	791.93	2'000.00	303.23	
3109.00 <i>Übriger Material- und Warenaufwand</i>	435.45	1'000.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'537.03	1'500.00	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	326.30		3'827.40
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	329.55	300.00	452.30
3130.00 Dienstleistungen Dritter	12'800.10	10'300.00	10'348.10
3130.01 Verpflegung	68'977.40	77'000.00	58'810.50 Kostensteigerungen wurden etwas überschätzt und weniger SuS als budgetiert
3137.00 Steuern und Abgaben		13'600.00	6'466.60 Budgetierter Zivi wurde nicht benötigt.
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte			
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'258.40	7'800.00	5'639.00 Reisekosten für Zivi nicht angefallen (siehe 2180.3137.00)
3171.00 Exkursionen und Schulreisen	1'397.31	1'800.00	325.75
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	435.50		
3199.00 Übriger Betriebsaufwand			
3300.30 Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	948.35	900.00	948.35
3300.40 Ordentliche Abschreibungen VV	14'539.55	14'700.00	14'539.60
3300.60 Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.95	1'500.00	1'431.00
3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	55'000.00	55'000.00	55'000.00
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-315'520.05		Umbuchung von 2180.4260.00, weniger SuS als budgetiert
4240.09 Subventionen, Rabatte	49'883.45		Umbuchung von 2180.4260.09, weniger SuS als budgetiert und Tarifierpassung im August 2023
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-330'000.00	-288'413.40 Siehe 2180.4240.00
4260.09 Subventionen, Rabatte		65'000.00	69'387.45 Siehe 2180.4240.09
4260.10 Rückerstattung Mahlzeiten MA	-4'700.00	-4'000.00	-3'760.00
219 Obligatorische Schule, Übriges	2'105'428.57	2'111'600.00	2'004'493.70
2190 Schulleitung	557'956.06	591'200.00	571'275.64
3000.00 Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	108'981.30	113'000.00	112'999.80
3000.01 Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'630.00	25'000.00	16'290.00 Ausfall eines Schulpflegers sowie generell sparsames Abrechnen und teilweiser Verzicht auf Sitzungsgelder durch die Schulpfleger
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			3'811.40
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			5.75
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'418.80	7'300.00	8'507.70
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	257.80	1'400.00	250.05
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'251.50	1'300.00	1'484.10
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'485.26	5'300.00	3'938.67

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'690.00	5'500.00	2'930.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	4'131.25	3'000.00	3'487.90	
3100.00 Büromaterial	549.15	600.00	485.10	
3113.00 Anschaffung Hardware				
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen			410.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'637.25	3'900.00	1'875.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	6'316.10	5'900.00	12'578.60	
3300.60 Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			14'981.30	
3611.00 Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	410'140.30	419'000.00	404'626.77	
4260.01 Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen	-8'532.65		-17'386.50	Siehe 2110.4260.01
2191 Schulverwaltung	815'904.40	791'900.00	734'147.61	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	305'564.40	274'000.00	234'556.15	Mehrkosten für Personal wegen gesundheitlichem Ausfall einer Mitarbeiterin
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-37'299.40			KTG (siehe 2191.3010.00)
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			150.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'011.70	17'600.00	15'071.60	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	41'414.75	38'700.00	32'510.90	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'089.80	3'300.00	2'636.10	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'881.90	3'100.00	2'628.60	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'606.25	2'700.00	2'275.15	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'399.30	2'500.00	3'305.69	
3099.00 Übriger Personalaufwand	3'587.40	1'000.00	1'858.30	
3100.00 Büromaterial	1'102.30	2'000.00	2'021.20	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'310.89	1'000.00	4'611.48	
3113.00 Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte	4'975.75	15'400.00	2'539.60	Budgetierter PSE Klassenhandy Ersatz wurde nicht benötigt
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	45'827.85	55'900.00	49'978.65	Für einige Positionen etwas zu hoch budgetiert, was sich aufsummierte.
3130.00 Dienstleistungen Dritter	63'449.84	35'600.00	27'806.79	Springereinsatz in der Schulverwaltung von Feb-Mai wegen Ausfall einer Mitarbeiterin
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'429.20	1'400.00	1'621.20	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	241.20	500.00		
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service			313.50	
3161.00 Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	1'381.80	2'000.00		
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	7'477.03	20'400.00	17'259.03	Umbuchung des Jahresschlussessens auf 2192.3099.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	17'433.50	14'400.00	17'872.40	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	324'676.79	300'400.00	319'499.57	Höhere Steuerbezugskosten an die Gemeinde Elsau aufgrund höherer Steuereinnahmen als budgetiert.
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	2'440.00		-2'500.00	
4390.00 Übriger Ertrag			-2'050.95	
4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-97.85		-46.35	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden			229.00	
2192 Volksschule, Sonstiges	731'568.11	728'500.00	699'070.45	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	78'150.60	62'300.00	62'270.65	Neue Fachstelle Sonderpädagogik, was im Gegenzug in einem gewissen Ausmass Sitzungsgelder der Schulpflege reduzierte
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-605.50			
3020.01 Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte				
3020.02 Löhne der Lehrpersonen: Freifächer	28'145.40	33'500.00	32'031.45	Kleineres Angebot wegen Lehrpersonenwechseln
3020.05 Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT				
3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	560.00		1'005.55	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'840.55	4'000.00	6'117.75	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	6'371.00	4'500.00	3'854.05	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	867.35	800.00	796.25	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'152.15	700.00	1'067.25	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	844.65	700.00	681.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	5'250.20	9'000.00		
3091.00 Personalwerbung	800.00	1'400.00	1'510.40	
3099.00 Übriger Personalaufwand	12'156.35			Siehe 2191.3199.00
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'560.80	2'000.00	1'839.85	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung				
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand			79.70	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	70'598.00	80'400.00	83'858.80	Taxikosten PSE tiefer als budgetiert.
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	10'444.85	21'100.00	23'817.50	Rechtsberatungskosten tiefer als befürchtet/budgetiert.
3134.00 Sachversicherungsprämien			100.00	
3137.00 Steuern und Abgaben	9'241.50	10'200.00	8'726.40	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	4'667.15	2'000.00	2'257.25	
3170.00 Reisekosten und Spesen	8'845.30	8'300.00	7'899.60	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	7'438.75	11'500.00	4'896.75	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'958.00	9'100.00	7'480.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	491'796.01	476'100.00	464'844.75
3637.00	Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern	15'477.00	22'700.00	20'366.00 Weniger Rückforderungen der Eltern als erwartet
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-38'992.00	-23'400.00	-31'817.00 Beitrag von "Pro Velo" für für Durchführung der Veloprüfung wurde nicht budgetiert sowie zusätzliche, nicht budgetierte Kurse der PSS, die entsprechende Elternbeiträge generierten.
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		-8'400.00	-4'614.00 Budgetierte Jugend & Sport Kurse der PSE wurden nicht durchgeführt.
22	Sonderschulen	1'126'911.98	1'177'700.00	1'009'689.45
220	Sonderschulen	1'126'911.98	1'177'700.00	1'009'689.45
2200	Sonderschulen	1'126'911.98	1'177'700.00	1'009'689.45
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			
3130.00	Sonderschultransport	103'014.53	88'400.00	60'867.45 Hoher Kostenanstieg bei vielen Sonderschultransporten.
3612.00	Schulgelder an Gemeinden			
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	485'163.00	550'000.00	430'833.00 Die Kosten fielen teilweise an anderen Orten als budgetiert an, insgesamt aber tiefer als im Budget, da relativ weniger teure Sondersettings benötigt wurden.
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	22'726.60	26'500.00	26'302.20
3634.00	Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	55'847.80	89'200.00	53'591.75 Siehe 2200.3631.01
3635.00	Schulgelder an private Unternehmungen	461'278.85	426'300.00	434'224.65 Siehe 2200.3631.01
3637.00	Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen)	6'561.20	6'800.00	8'780.40
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-7'680.00	-9'500.00	-4'910.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
29	Bildung übriges	11'805.75	11'500.00	10'890.65	
299	Bildung übriges	11'805.75	11'500.00	10'890.65	
2990	Bildung übriges	11'805.75	11'500.00	10'890.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'408.30	10'000.00	9'478.02	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'397.45	1'500.00	1'412.63	
4	GESUNDHEIT	43'694.25	56'400.00	28'899.95	
43	Gesundheitsprävention	43'694.25	56'400.00	28'899.95	
433	Schulgesundheitsdienst	43'694.25	56'400.00	28'899.95	
4330	Schulgesundheitsdienst	43'694.25	56'400.00	28'899.95	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	5'012.20	5'200.00	4'615.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		400.00	74.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	9.10	100.00	8.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		100.00	12.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		100.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	1'632.95	1'700.00	896.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				
3132.00	Honorare Ärzte	6'500.00	5'000.00	3'301.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen		100.00		
3637.00	Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern	30'540.00	43'700.00	19'991.40	Gewisse Eltern fordern Rückerstattung weiterhin nicht ein.
5	SOZIALE SICHERHEIT	0.00	0.00	0.00	
54	Familie und Jugend	0.00	0.00	0.00	
545	Leistungen an Familien	0.00	0.00	0.00	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	0.00	0.00	0.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	280'682.40	293'300.00	244'886.60	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-22.80		-294.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'250.95	18'900.00	15'980.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'294.60	18'800.00	15'578.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'296.30	3'500.00	2'899.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'078.65	3'300.00	2'787.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'785.45	2'900.00	2'438.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'430.50	6'600.00	8'336.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	250.00			
3100.00	Büromaterial	474.77	600.00	529.31	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'083.20	2'000.00	2'503.08	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	22.45	3'500.00		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	127.55	1'500.00	141.85	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte		500.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	47.45		2'319.20	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	329.55	300.00	452.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'453.20	11'500.00	10'207.65	
3130.01	Verpflegung	44'820.05	60'000.00	41'552.40	Kostensteigerungen wurden etwas überschätzt und weniger SuS als budgetiert
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge		800.00	233.50	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'253.29	1'000.00	78.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			1'141.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	947.00	900.00	947.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'538.00	14'500.00	14'538.00	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.00	1'400.00	1'430.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'000.00	35'000.00	35'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-372'213.65			Umbuchung von 5451.4260.00, weniger SuS als budgetiert
4240.09	Subventionen, Rabatte	49'586.80			Umbuchung von 5451.4260.09, weniger SuS als budgetiert und Tarifierpassung im August 2023
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-440'000.00	-389'549.55	Siehe 5451.4240.00
4260.09	Subventionen, Rabatte		70'000.00	61'907.50	Siehe 5451.4240.09
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-7'210.00	-8'000.00	-7'300.00	
4390.00	Übriger Ertrag	-400.00		-400.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-113'335.71	-103'800.00	-68'344.19	Höheres Defizit als budgetiert, wird von Gemeinde Elsau getragen.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
9	FINANZEN UND STEUERN	-12'584'387.22	-12'777'600.00	-11'751'539.93	
91	Steuern	-7'844'268.89	-6'984'900.00	-7'309'573.72	
910	Steuern	-7'844'268.89	-6'984'900.00	-7'309'573.72	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-7'844'268.89	-6'984'900.00	-7'309'573.72	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	17'022.93	11'800.00	10'939.87	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'461'276.47	-5'444'400.00	-5'327'514.24	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-871'290.98	-490'500.00	-799'363.45	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-8'144.02	-2'700.00	-28'331.89	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-36'566.25	-76'000.00	-62'640.50	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	219'902.30	254'300.00	395'289.00	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	7'567.00	5'100.00	5'242.80	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-766'961.93	-675'100.00	-724'839.46	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-382'423.97	-178'300.00	-230'499.15	
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-886.45	-1'600.00	-23'576.50	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-7'201.35	-24'100.00	-38'466.45	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	43'066.80	70'400.00	93'250.10	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-214'767.55	-86'100.00	-158'199.00	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-276'800.30	-199'300.00	-196'621.60	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-111'582.68	-78'000.00	-123'838.83	
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		-1'900.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-5'595.60	-32'100.00	-35'529.70	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	60'586.90	20'800.00	15'418.80	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-52'068.80	-43'200.00	-48'801.20	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	2'310.53	-11'300.00	-29'589.62	
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-1'228.45	-4'700.00	-4'567.05	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	2'069.45	2'000.00	2'664.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
93	Finanz- und Lastenausgleich	-4'687'899.00	-5'947'700.00	-4'559'027.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-4'687'899.00	-5'947'700.00	-4'559'027.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-4'687'899.00	-5'947'700.00	-4'559'027.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-4'497'345.00	-5'757'100.00	-4'347'606.00	
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-190'554.00	-190'600.00	-211'421.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-50'787.23	29'500.00	-20'165.36	
961	Zinsen	-5'218.98	900.00	-2'640.26	
9610	Zinsen	-5'218.98	900.00	-2'640.26	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	920.43	300.00	1'149.69	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	13'135.90	10'000.00	10'332.09	
3401.10	Hypothekarzinsse	2'751.15	2'800.00	9'460.85	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	6'151.19	11'100.00	5'340.55	
4401.01	Zinse auf Forderungen inkl. Gemeinwesen	-5.40			
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-12'732.25	-7'800.00	-13'483.44	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-15'440.00	-15'500.00	-15'440.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-45'568.25	28'600.00	-17'525.10	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-25'168.25	28'600.00	-17'525.10	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	3'647.75	57'400.00	11'290.55	Kosten für Ersatz der Ölheizung war höher als die budgetierten 49'000 und mussten deshalb in die Investitionen umgebucht werden.
3439.20	Steuern und Abgaben FV	12.60		13.60	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	352.40	400.00	351.75	
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	115.00	100.00	115.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV	15'440.00	15'500.00	15'440.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-44'736.00	-44'800.00	-44'736.00	
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens	-20'400.00	0.00	0.00	
4443.40	Wertberichtigungen Gebäude FV	-20'400.00	0.00	0.00	0.00 Wertberichtigung gemäss Vorgabe des Kantons wurde nicht budgetiert.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
97	Rückverteilungen	-1'432.10	-600.00	-1'903.85	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-1'432.10	-600.00	-1'903.85	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-1'432.10	-600.00	-1'903.85	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1'432.10	-600.00	-1'903.85	
99	Nicht aufgeteilte Posten	15'969.48	126'100.00	139'130.00	
999	Abschluss	15'969.48	126'100.00	139'130.00	
9999	Abschluss	15'969.48	126'100.00	139'130.00	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	15'969.48	126'100.00	139'130.00	

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Verwaltungsvermögen
Kurz und bündig

Die Investitionsrechnung weist einen tieferen Aufwand von CHF 4'169'946 als budgetiert (CHF 5'451'000) auf. Der Hauptgrund liegt mit einer Differenz von -CHF 1'239'000 beim PSE-Neubau, wo bis Ende 2023 weniger Rechnungen verbucht, als für das Budget geschätzt wurden. Bei den restlichen Investitionen beläuft sich der Aufwand nahe beim budgetierten Betrag.

9

Finanzvermögen
Kurz und bündig

Es erfolgte eine Heizungssanierung von etwas über CHF 50'000, die mit CHF 49'000 und somit in der Laufenden Rechnung anstelle der Investitionsrechnung budgetiert wurde.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
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	4'169'946.40	0.00	5'451'000.00	0.00	796'144.56	20'000.00
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	4'169'946.40	0.00	5'451'000.00	0.00	796'144.56	20'000.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		-4'169'946.40		-5'451'000.00		-776'144.56
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	4'169'946.40		5'451'000.00		796'144.56	20'000.00
21	Obligatorische Schule	4'169'946.40		5'451'000.00		796'144.56	20'000.00
212	Primarstufe	40'349.05		51'000.00		51'137.75	
2120	Primarstufe	40'349.05		51'000.00		51'137.75	
INV00027	Wandtafel interaktiv					51'137.75	
5060.10	Informatik					51'137.75	
INV00039	Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)	40'349.05		51'000.00			
5060.99	Mobilien	40'349.05		51'000.00			
217	Schulliegenschaften	4'129'597.35		5'400'000.00		745'006.81	20'000.00
2170	Schulliegenschaften	4'129'597.35		5'400'000.00		745'006.81	20'000.00
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	3'761'060.75		5'000'000.00		463'960.25	
5040.99	Hochbauten	3'761'060.75		5'000'000.00		463'960.25	
INV00018	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (1. Etappe)					10'315.25	
5040.99	Hochbauten					2'671.95	
5060.99	Mobilien					7'643.30	
INV00020	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (2. Etappe)					-7'643.30	
5060.99	Mobilien					-7'643.30	
INV00025	PSS: Spielplatz					115'564.01	20'000.00
5030.00	übrige Tiefbauten					115'564.01	
6320.99	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						20'000.00
INV00026	PSE + PSS neues Mobiliar	33'380.45				32'876.55	
5060.99	Mobilien	33'380.45				32'876.55	
INV00029	Sanierung Beleuchtung MZH	83'925.75		85'000.00			
5040.99	Hochbauten	83'925.75		85'000.00			
INV00030	Trakt 1 Elektro-Installation PSE					59'823.50	
5040.99	Hochbauten					59'823.50	
INV00033	Sanierung Passerelle: Durchgang Trakt 1 zu 2					70'110.55	
5040.99	Hochbauten					70'110.55	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00034 Umnützung Bibliothek (alte Turnhalle) 5040.99 Hochbauten			75'000.00			
			75'000.00			
INV00035 Eingangstüren Ersetzen (PSE) 5040.99 Hochbauten	91'054.25		100'000.00			
	91'054.25		100'000.00			
INV00036 elektronische Schliessanlage (PSE) 5040.99 Hochbauten	46'108.10		50'000.00			
	46'108.10		50'000.00			
INV00037 elektronische Schliessanlage (OS) 5040.99 Hochbauten	64'840.15		60'000.00			
	64'840.15		60'000.00			
INV00038 elektronische Schliessanlage (PSS) 5040.99 Hochbauten	49'027.90		30'000.00			
	49'027.90		30'000.00			
INV00044 Photovoltaikanlage auf Neubau 5040.99 Hochbauten	200.00					
	200.00					

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	54'343.25	4'650.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	54'343.25	4'650.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		-49'693.25		0.00		0.00
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	54'343.25	4'650.00				
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	54'343.25	4'650.00				
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	54'343.25	4'650.00				
9630	<i>Liegenschaften des Finanzvermögens</i>	54'343.25	4'650.00				
INV00032	EFH Zelglistrasse 5: Sanierung Heizung, Kellerdecke	54'343.25	4'650.00				
7040.00	<i>Investitionen in Gebäude</i>	54'343.25					
8290.00	<i>Beiträge Dritter für übrige Sachanlagen</i>		4'650.00				

Bilanz

Aktiven		31.12.2022	31.12.2023
1	Aktiven	16'928'530.91	21'333'998.83
10	Finanzvermögen (FV)	10'881'667.80	11'529'382.27
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'623.20	3'182.39
1000	Kasse	2'436.00	1'945.40
1000.00	Kasse	2'436.00	1'945.40
1001	Post	1'187.20	1'236.99
1001.00	PostFinance CH93 0900 0000 1524 1591 9	1'187.20	1'236.99
101	Forderungen	1'140'712.50	1'494'958.93
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	11'321.10	222'446.70
1010.00	Forderungen Sammelkonto	11'321.10	222'446.70
1012	Steuerforderungen	1'002'404.46	1'249'652.63
1012.00	Steuerforderungen	1'002'404.46	1'249'652.63
1014	Transferforderungen	126'986.94	22'859.60
1014.10	Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	126'986.94	22'859.60
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	8'780'682.10	9'008'845.70
1040	Aktive RA Personalaufwand		420.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand (30)		420.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'439.35	5'000.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	4'439.35	5'000.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	8'776'242.75	8'995'008.70
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	18'723.75	19'506.70
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich kurzfristig	4'279'362.00	4'551'945.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich langfristig	4'478'157.00	4'423'557.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag		3'767.00
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag (41,42,43)		3'767.00
1046	Aktive RA Investitionsrechnung		4'650.00
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung		4'650.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	26'650.00	22'302.00
1061	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	26'650.00	22'302.00
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	26'650.00	22'302.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	930'000.00	1'000'093.25
1084	Gebäude FV	930'000.00	1'000'093.25
1084.00	Gebäude FV	930'000.00	1'000'093.25

Bilanz

Aktiven		31.12.2022	31.12.2023
14	Verwaltungsvermögen (VV)	6'046'863.11	9'804'616.56
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	6'046'863.11	9'804'616.56
1403	Übrige Tiefbauten	168'979.31	152'845.66
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	532'926.06	532'926.06
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-363'946.75	-380'080.40
1404	Hochbauten	4'527'648.97	4'495'440.42
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	25'698'749.50	26'033'705.65
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-21'171'100.53	-21'538'265.23
1406	Mobilien VV	85'802.08	130'636.98
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	977'216.65	1'050'946.15
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-891'414.57	-920'309.17
1407	Allgemeiner Haushalt	1'264'432.75	5'025'693.50
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	1'264'432.75	5'025'693.50

Bilanz

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
2	Passiven	-16'928'530.91	-21'333'998.83
20	Fremdkapital (FK)	-4'045'681.13	-8'467'118.53
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'320'297.93	-7'719'711.73
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'154'783.28	-1'600'063.02
2000.00	<i>Kreditoren Sammelkonto</i>	-1'154'783.28	-1'594'706.57
2000.122	<i>Kreditor Krankentaggeldversicherung</i>		-3'917.60
2000.13	<i>Kreditor Quellensteuer</i>		-1'438.85
2001	Kontokorrente mit Dritten	-1'809'003.76	-5'963'024.67
2001.01	<i>Kontokorrent Gemeinde Elsau</i>	-1'808'475.01	-5'941'758.17
2001.10	<i>Kontokorrent Schulpsych. Beratungsdienst</i>	-528.75	-2'266.50
2002	Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern	-314'964.29	-120'590.69
2002.00	<i>Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern</i>	-314'964.29	-120'590.69
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-32'394.10	-31'097.65
2003.00	<i>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</i>	-32'394.10	-31'097.65
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	-9'152.50	-4'935.70
2005.30	<i>Abrechnungskonto Lohnverarbeitung</i>	-9'152.50	-4'935.70
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
2014.00	<i>Kurzfristiger Anteil von Hypotheken</i>	-16'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-465'283.20	-503'966.80
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'000.00	
2041.00	<i>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)</i>	-3'000.00	
2043	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-457'135.20	-498'818.80
2043.00	<i>Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)</i>	-457'135.20	-498'818.80
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-5'148.00	-5'148.00
2044.00	<i>Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34,44)</i>	-5'148.00	-5'148.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-243'440.00	-226'780.00
2060	Hypotheken	-243'440.00	-226'780.00
2060.00	<i>BVK Hypothek variabel</i>	-110'000.00	-110'000.00
2060.01	<i>BIGA Bern, Laufzeit bis 2031</i>	-133'440.00	-116'780.00

Bilanz

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
29	Eigenkapital (EK)	-12'882'849.78	-12'866'880.30
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'882'849.78	-12'866'880.30
2990	Jahresergebnis	-139'130.00	15'969.48
2990.00	<i>Jahresergebnis</i>	-139'130.00	15'969.48
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'743'719.78	-12'882'849.78
2999.00	<i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</i>	-12'743'719.78	-12'882'849.78