Jahresrechnung 2023 - Genehmigung

A N T R A G

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung 2023 wird gestützt auf Art. 12 der Gemeindeordnung wie folgt genehmigt (alle Beträge in Fr.)

Erfolgsrechnung

Aufwand	59’856’932.07
Ertrag	65’170’894.02
Ertragsüberschuss	**5’313’961.95**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben	10’576’969.67
Einnahmen	1’092’792.17
Nettoinvestitionen	**9’484’177.50**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben	0.00
Einnahmen	2’138’000.00
Nettoinvestitionen	**-2’138’000.00**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 74'969'838.56.

Bericht zur Jahresrechnung 2023

1. Vorwort des Gemeinderates

Die Jahresrechnung 2023 zeigt ein um 5,2 Mio. Franken besseres Ergebnis als veranschlagt. Die Hauptgründe dafür sind:

Im Bereich Steuern fielen die Grundstückgewinnsteuern 1,6 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Im Weiteren können 2,4 Mio. Franken höhere Steuereinnahmen ausgewiesen werden. Die weiterhin stabile Wirtschaftslage wirkt sich positiv auf das Resultat aus. Neben höheren Steuereinnahmen aus dem Rechnungsjahr und den Vorjahren konnten auch Mehrerträge aus Quellensteuern verbucht werden.

Höhere Zins- und Gebühreneinnahmen von 0,7 Mio. Franken sowie tiefere Abschreibungen von 0,4 Mio. Franken wirken sich ebenfalls positiv auf das Ergebnis aus.

Im Ressort Bildung und im Bereich Alter und Pflege (stationäre und ambulante Pflege) fielen höhere Kosten an. Diese Mehraufwendungen konnten jedoch durch tiefere Ausgaben im Bereich Soziales sowie in den Bereichen Bau und Infrastruktur ausgeglichen werden. Die Abteilung Bevölkerungsdienste schliesst ab wie budgetiert.

Dieses Ergebnis ist sehr erfreulich und stärkt die Liquidität und damit die Vorsorge für anspruchsvolle Zeiten mit höheren Investitionen. Mit dem siebten ausserordentlichen Abschluss in Folge und der damit verbundenen hohen Selbstfinanzierung konnten die Investitionen der letzten 10 Jahre ohne Neuverschuldung erfolgreich bewältigt werden.

Ausblick:

Mit dem Rechnungsabschluss 2023 und der damit guten Ausgangslage für die Zukunft wird trotz Steuerfusssenkung (-4%) und hohen Investitionen keine Nettoschuld entstehen.

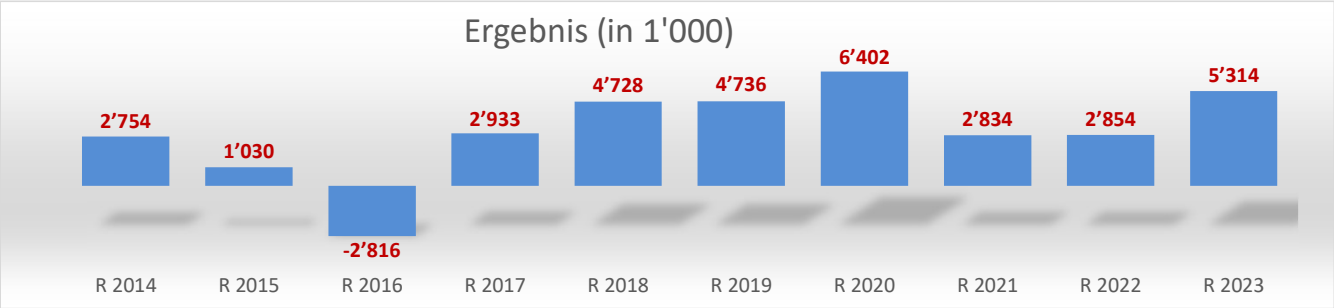
Die ersten Berechnungen des Kantons für die Entwicklung der Steuerkraft lassen darauf schliessen, dass im Jahr 2025 die für Embrach wichtigen Finanzausgleichszahlungen intakt sind (Basis bildet die Steuerkraft 2023).

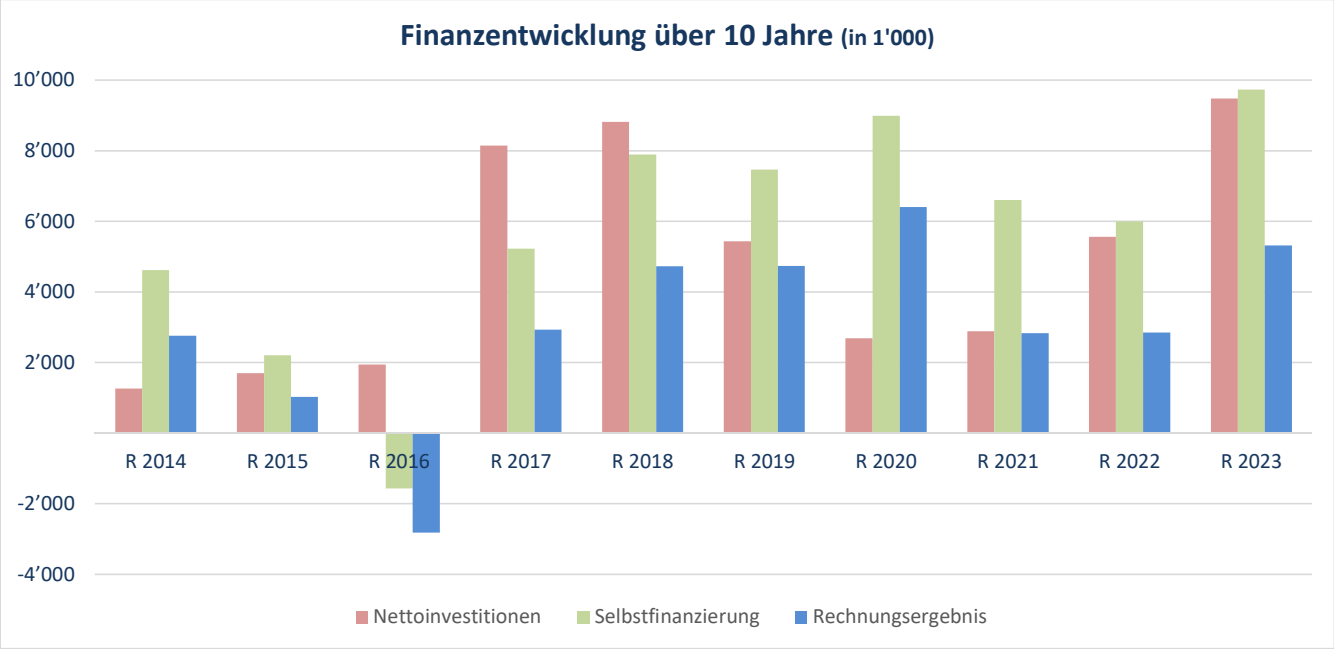
2.Erfolgsrechnung

2.1 Erfolgsrechnung im Überblick

(alle Zahlen in 1'000)

		R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Finanzen und Steuern (*Nettoertrag*)		*37'687*	*38'078*	*37'564*	*42'482*	*4'918*
Stabsstellen		2'042	2'159	2'771	2'480	-292
Soziales		8'374	7'017	7'574	7'155	-420
Gesellschaft		3'769	4'784	4'862	5'182	320
Bau und Planung		965	1'213	1'252	1'017	-235
Infrastruktur		5'243	4'735	5'429	4'756	-673
Bevölkerungsdienste		2'261	1'976	2'173	2'148	-25
Bildung		12'198	13'340	13'382	14'431	1'049
Ergebnis	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**2'834**	**2'854**	**120**	**5'314**	**5'194**





Erfolgsrechnung im Detail mit Abweichungsbegründungen

Finanzen und Steuern

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
111	**Finanzen**	Verwaltung Finanzen und Steuern	185	244	144	-151	-296
		Allgemeine Gemeindesteuern	-22’038	-22’393	-21’646	-24’059	-2’413
		Sondersteuern (GGST)	-3’209	-3’785	-2’500	-4’087	-1’587
		Finanzausgleich	-11’830	-11’388	-14’310	-14’310	
		Kapitaldienst	165	116	115	-223	-338
		Buchgewinne und -verluste	-51				
		Industrie, Gewerbe, ZKB	-909	-871	-717	-1’001	-284
		Zweckgebundene Zuwendungen					
		Finanzpolitische Reserve			1’350	1’350	
		Total Finanzen	**-37’687**	**-38’078**	**-37’564**	**-42’482**	**-4’918**
	Total Finanzen und Steuern		***-37’687***	***-38’078***	***-37’564***	***-42’482***	***-4’918***

Abweichungsbegründungen *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1110	**Verwaltung Finanzen und Steuern** Zu hohe Abschreibungen von Rückforderungen aus dem Vorjahr konnten korrigiert werden (-165). Im Allgemeinen kam es zu weniger Abschreibungen (-76) und man konnte höhere Rückerstattungen und Entschädigungen verbuchen (-55).	-296
1111	**Allgemeine Gemeindesteuern** Aufgrund der guten Wirtschaftslage sind die Steuereinnahmen im Rechnungsjahr (-800') und die Steuern früherer Jahre (-971) wiederum höher ausgefallen. Bei den Quellensteuern sind die Erträge ebenfalls höher ausgefallen (-665).	-2'413
1112	**Grundstückgewinnsteuern** Der Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern widerspiegelt die hohe Bautätigkeit und die weiterhin hohe Nachfrage nach Wohneigentum.	-1'587
1114	**Kapitaldienst** Zinseinnahmen von Festgeldern und Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände (-310). Zusätzlich Zinsen für flüssige Mittel (-25).	-338
1116	**Industrie, Gewerbe, ZKB** Höherer Gewinnanteil am Jahresergebnis der ZKB.	-284

Stabsstellen

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
110	**Präsidiales**	Abstimmungen, Wahlen, RPK	80	87	113	101	-11
		Gemeinderat	292	284	228	225	-3
		Allgemeine Verwaltung	101	62	132	111	-21
		Stabsstelle Ratsbüro	559	551	565	579	14
		Stabsstelle Personal	486	574	579	539	-40
		Stabsstelle ICT	326	288	845	698	-147
		Friedensrichter	14	9	9	13	4
		Total Präsidiales	**1'858**	**1'855**	**2'471**	**2'265**	**-205**
113	**Betreibungsamt**	Betreibungs- und Gemeindeammannamt					
		Betreibungsamt (Anteil Embrach)	-18	81	38	-17	-55
		Total Betreibungsamt	**-18**	**81**	**38**	**-17**	**-55**
114	**Kultur**	Kultur allgemein	45	58	82	66	-16
		Gemeindebibliothek	157	166	181	166	-15
		Total Kultur	**202**	**223**	**263**	**232**	**-31**
	Total Stabsstellen		***2'042***	***2'159***	***2'771***	***2'480***	***-292***

<u>Abweichungsbegründungen</u> *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1105	**Stabsstelle ICT** Die externen Supportkosten konnten durch Eigenleistungen tiefer gehalten werden (-28'). Die Aktualisierung der Microsoft 365 Lizenzen erfolgt erst mit der Ersatzbeschaffung sämtlicher Arbeitsstationen im Jahr 2024 und weitere Lizenzkosten für die Digitalisierung von Dossiers verschieben sich ebenfalls ins Folgejahr (-94'). Die budgetierten Abschreibungen für die Videoüberwachung fallen weg (-25').	-147

1131	**Betreibungsamt (Anteil Embrach)** Aufgrund der höheren Fallzahlen konnten mehr Gebühreneinnahmen generiert werden, was erfreulicherweise zu einem besseren Resultat führte als budgetiert (-55).	-55

Soziales

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
120	**Soziales**	Verwaltung Soziales	993	874	915	838	-77
		Invalidität	28	29	28	31	3
		Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'616	1'799	1'910	1'939	29
		Arbeitsintegration	286	258	345	320	-25
		Asylbewerberbetreuung	-129	-29	61	-215	-276
		Soziale Wohlfahrt übriges	794	678	838	931	93
		Alimentenbevorschussung	132	142	150	49	-101
		Jugendbetreuung	586	1'234	1'313	1'458	144
		Total Soziales	**5'306**	**4'985**	**5'560**	**5'351**	**-210**
121	**Berufsbeistandschaften**	Berufsbeistandschaften Embrachertal	60	-13			
		Berufsbeistandschaften (Anteil Embrach)	496	395	323	243	-80
		Total Berufsbeistandschaften	**555**	**382**	**323**	**243**	**-80**
122	**Sozialversicherungen**	Verwaltung Sozialversicherungen	174	153	166	150	-16
		Krankenversicherung	-5	-5	-1	-12	-11
		Zusatzleistungen zur AHV	1'112	769	726	709	-17
		Zusatzleistungen zur IV	1'143	669	735	652	-83
		Beihilfen	89	65	62	62	1
		Zusatzleistungen übriges			3		-3
		Total Sozialversicherungen	**2'513**	**1'650**	**1'691**	**1'561**	**-130**
	Total Soziales		***8'374***	***7'017***	***7'574***	***7'155***	***-420***

Abweichungsbegründungen *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1200	**Verwaltung Soziales** Aufgrund sinkender Fallzahlen wurden Stellen in der Verwaltung nicht 1:1 ersetzt (-30'). Zudem mussten weniger externe Beratungen in Anspruch genommen werden (-48).	-77
1204	**Asylbewerberbetreuung** Aufwendungen für Integrationsmassnahmen von Asylsuchenden mit Status S sind zurzeit wesentlich tiefer, als die kantonale Entschädigung für die Betreuung dieser Personen. Zusätzlich erfolgte eine Rückvergütung eines angepassten Staatsbeitrags aus dem Jahr 2020.	-276
1205	**Soziale Wohlfahrt übriges** Schlusszahlung KESB aus 2022 erst im 2023 eingetroffen (43), zudem mussten ungedeckte Pflegekosten im KZU gemäss Anstaltsvertrag übernommen werden (41).	93
1206	**Alimentenbevorschussung** Bevorschusste Alimente konnten bei mehreren Fällen gänzlich gedeckt werden (Liegenschaftverwertung, BVG-Kapital, unerwartet hohes Pfändungsergebnis).	-101
1207	**Jugendbetreuung** Aufgrund höher ausgefallener Kosten beim Amt für Jugend und Berufsberatung für die Verrechnung der Kostenanteile gemäss Kinder- und Jugenheimgesetz (KJG) stieg der Anteil pro Einwohnerin und Einwohner von Fr. 87.50 auf Fr. 101.07.	144
1211	**Berufsbeistandschaften (Anteil Embrach)** Kosten nach Abzug von direkt finanzierten Mandatsentschädigungen tiefer als budgetiert.	-80
1223	**Zusatzleistungen zur IV** Fallkosten liegen bei den Zusatzleistungen zur IV unter den budgetierten Beträgen.	-83

Gesellschaft

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
130	**Alter und Pflege**	Stationäre Krankenpflege	2'292	3'050	3'092	3'267	175
		Ambulante Krankenpflege	639	766	732	962	230
		Alterszentrum Embrachertal	15	19	18	17	
		Altersarbeit	79	97	122	97	-25
		Total Alter und Pflege	**3'025**	**3'932**	**3'964**	**4'344**	**380**
131	**Gesundheitsprävention**	Gesundheitsprävention	129	142	155	132	-23
		Total Gesundheit	**129**	**142**	**155**	**132**	**-23**
132	**Familie und Jugend**	Familie und Jugend	554	698	701	654	-47
		Total Familie und Jugend	**554**	**698**	**701**	**654**	**-47**
133	**Integration**	Integration	60	12	42	53	10
		Total Integration	**60**	**12**	**42**	**53**	**10**
	Total Gesellschaft		***3'769***	***4'784***	***4'862***	***5'182***	***320***

<u>Abweichungsbegründungen</u> *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1300	**Stationäre Krankenpflege** Die Auslastung der Alters- und Pflegeheime hat sich nach der Coronapandemie wieder normalisiert und ist wiederum höher als im Vorjahr, zudem stiegen die vom Kanton Zürich festgelegten Normkosten um 4,1 % an.	175
1301	**Ambulante Krankenpflege** Bei den beauftragten Spitexen verzeichnet die Grundpflege ein höheres Normdefizit mit + 5,1 %, Abklärung und Beratung + 3,8 % und Untersuchung und Behandlung + 2,6 %. Der Umzug der Spitex Embrachertal sowie die höhere Miete verursachte zusätzliche Mehrkosten. Bei den Spitexen ohne Leistungsvereinbarung hat sich das Normdefizit ausgewogener entwickelt. Grundpflege - 0,9 %, Abklärung und Beratung + 0,3% sowie Untersuchung und Behandlung + 2,6 %. Es ist eine Zunahme der privaten Spitexen zu verzeichnen, insbesondere pflegende Angehörigen fallen im 2023 ins Gewicht.	230

Bau und Planung

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
140	**Bau und Planung**	Bauwesen	-25	234	122	-3	-125
		Planung	176	207	204	199	-5
		Vermessung	20	10	30	15	-15
		Regionalverkehr, ZVV	950	916	926	910	-16
		Energieversorgung, EKZ	-156	-153	-30	-104	-74
		Total Bau und Planung	**965**	**1'213**	**1'252**	**1'017**	**-235**
	Total Bau und Planung		***965***	***1'213***	***1'252***	***1'017***	***-235***

<u>Abweichungsbegründungen</u> *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1400	**Bauwesen** Mehrere grosse Bauprojekte wurden noch im letzten Quartal bewilligt. Die Aufwendungen für die Abnahmen und Kontrollen fallen jedoch erst im 2024 an.	-125

1405	**Energieversorgung, EKZ** Aufgrund von Lieferengpässen bei den Solarmodulen und von Kapazitätsengpässen bei den Solateuren konnte der bereitgestellte Betrag nicht ausgeschöft werden.	-74

Infrastruktur

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
150	**Tiefbau**	Tief- und Strassenbau	115	138	97	108	11
		Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	594	596	397	37	-360
		Strassenbeleuchtung	132	78	117	78	-38
		Total Tiefbau	**841**	**813**	**611**	**223**	**-388**
151	**Forst und Werke**	Verwaltung Werkbetrieb	140	161	208	174	-34
		Betriebsunterhalt Gemeindestrassen	162	128	221	188	-33
		Verwaltung Forstbetrieb	392	323	463	380	-83
		Forstwirtschaft	-62	-93	-90	-80	10
		Holzernte	-309	-312	-195	-175	20
		Parkanlagen	94	112	145	125	-19
		Landwirtschaft	11	9	19	14	-5
		Jagd und Fischerei	-23	-2		-2	-2
		Naturschutz	26	20	11	17	6
		Total Forst und Werke	**431**	**347**	**782**	**642**	**-140**
153	**Gewässer**	Öffentliche Brunnen	31	26	60	19	-41
		Abwasserbeseitigung					
		Gewässerunterhalt	23	32	48	50	2
		Total Gewässer	**53**	**58**	**108**	**69**	**-39**
154	**Verwaltungs-liegenschaften**	Verwaltung Liegenschaften	135	126	167	180	12
		Altes Gemeindehaus	52	45	43	42	-1
		Gemeindehaus	370	335	528	476	-52
		Werkgebäude	36	37	9	17	7
		Sporthalle Breiti	432	338	375	385	10
		Taleggstrasse 30, Wohnhaus	1		-39	-20	19
		Hallen- und Freibad Talegg, Liegenschaft	119	137	176	101	-75
		Alterswohnungen	59	53	-65	-47	18
		Bibliothek Embrach	86	91	94	89	-6
		Waldhaus Warpel	25	39	37	22	-15
		Schiessanlage Warpel	58		1	1	
		Zivilschutzanlage			11	1	-10
		Bahnhof Embrach (Unterstände)	4	4	7	5	-2
		Altes Feuerwehrgebäude	15	17	13	11	-2
		Werkhof Hardstrasse			181	187	6
		übrige Liegenschaften		-3	-4	-6	-2
		Total Verwaltungsliegenschaften	**1'390**	**1'219**	**1'534**	**1'441**	**-93**
156	**Liegenschaften im Finanzvermögen**	Dorfstrasse 7	7				
		Holzschnitzel-Lagerschopf	-7		-7	-7	
		Total Liegenschaften im FV			**-7**	**-7**	
157	**Schulliegenschaften**	Schulhaus Dorf Trakt M	209	157	117	106	-11
		Schulhaus Dorf Trakt L	365	335	364	369	5
		Schulhaus Dorf Trakt K	188	138	133	136	4
		Kindergarten Dorf Pavillon	9	7	14	15	1
		Kindergarten Dorf 1+2	73	66	85	64	-21
		Kindergarten Vorderbächli	49	49	86	46	-40
		Kindergarten Dreispitz	64	53	84	77	-6
		Stationsstrasse 85	7	22	4	-27	-31
		Schulhaus Ebnet	1'403	1'313	1'355	1'443	88
		übrige Schulliegenschaften	208	209	211	210	-1
		Total Schulliegenschaften	**2'576**	**2'350**	**2'452**	**2'439**	**-12**
159	**Grundstücke**	Grundstücke VV					
		Grundstücke FV	-51	-51	-50	-51	-1
		Spielplätze	2				
		Total Grundstücke	**-49**	**-51**	**-50**	**-51**	**-1**
	Total Infrastruktur		***5'243***	***4'735***	***5'429***	***4'756***	***-673***

Abweichungsbegründungen *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1501	**Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen** Aufgrund von Rekurse verzögerte sich der Baubeginn an der Dorfstrasse. Aus diesem Grund konnten die Arbeiten erst im 2024 fertiggestellt werden, weshalb die Abschreibungen erst im 2024 ins Gewicht fallen werden.	-360

1512	**Verwaltung Forstbetrieb** Die Stelle des Forstwartes konnte längere Zeit nicht besetzt werden, weshalb auch keine Lohnkosten anfielen, zudem wurde der Bannumgang zugunsten der Eröffnungsfeier des Werkhofes abgesagt.	-83

1542	**Gemeindehaus** Aufgrund der anstehenden Gesamtsanierung wurden diverse geplante Anschaffungen und Unterhaltsarbeiten nicht ausgeführt und in das Gesamtsanierungsprojekt integriert.	-52

1546	**Hallen- und Freibad Talegg, Liegenschaft** Aufgrund der Schliessung des Freibades während der Sommermonate fielen diverse Unterhaltsarbeiten nicht an und einige Arbeiten werden nicht mehr jetzt ausgeführt und wurden in das Gesamtkonzept der Sanierung integriert.	-75

1578	**Schulhaus Ebnet** Ein Wasserschaden, welcher nicht mehr durch Garantieleistungen abgedeckt war, musste behoben werden. Zudem lagen die Energiekosten höher als budgetiert.	88

Bevölkerungsdienste

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
160	**Sicherheit**	Verwaltung Sicherheit	10	15	11	7	-4
		Polizei	165	95	82	30	-51
		Feuerwehr	394	426	398	362	-36
		Zivilschutz	78	81	126	92	-34
		Total Sicherheit	**647**	**617**	**616**	**491**	**-125**
161	**Umwelt**	Abfallbeseitigung (allgemein) Kadaver	40	41	41	38	-3
		Umweltschutz	26	26	-1		
		Abfallbeseitigung					
		Total Umwelt	**67**	**68**	**40**	**38**	**-3**
162	**Einwohnerdienste**	Einwohnerdienste	218	227	178	179	1
		Hundeverabgabung	-48	-61	-65	-68	-3
		Embri-Märt	18	13	20	26	6
		Total Einwohnerdienste	**188**	**179**	**133**	**137**	**4**
163	**Friedhof und Bestattungen**	Friedhof und Bestattungen					
		Friedhof (Anteil Embrach)	291	307	309	287	-22
		Total Friedhof und Bestattungen	**291**	**307**	**309**	**287**	**-22**
164	**Badi Talegg**	Hallenbad Badi Talegg	767	623	619	709	89
		Freibad Badi Talegg	206	120	210	254	44
		Gastronomie Badi Talegg	-4	-5	-3		3
		Total Badi Talegg	**969**	**738**	**826**	**963**	**137**
165	**Sport und Freizeit**	Vereine	157	139	176	165	-11
		Familiengärten	-8	-7		18	18
		Schiessanlage Warpel	21	26	16	11	-5
		Freizeit und Vermietungen	61	66	101	50	-51
		Altes Gemeindehaus (Betrieb)	-2	-3			
		Gemeindehaussaal (Betrieb)	1	-9			
		Werkgebäude (Betrieb)	5	2			
		Sporthalle Breiti (Betrieb)	28	20			
		Sporthalle Ebnet (Betrieb)	16	19			
		Wohnhaus Taleggstrasse (Betrieb)	-23	-29			
		Alterswohnungen (Betrieb)	-100	-84			
		Waldhaus Warpel (Betrieb)	-12	-25			
		Altes Feuerwehrgebäude (Betrieb)	-2	1			
		Grundstücke im FV	-44	-51	-45	-13	32
		Total Sport und Freizeit	**99**	**67**	**249**	**232**	**-16**
	Total Bevölkerungsdienste		***2'261***	***1'976***	***2'173***	***2'148***	***-25***

<u>Abweichungsbegründungen</u> *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

1601	**Polizei** Aufgrund des ruhigen Sommers in Bezug auf Sachbeschädigungen und Lärmklagen mussten weniger Objektkontrollen durchgeführt werden. Aufgrund von Rückmeldungen aus der Bevölkerung wurde die Kontrolltätigkeit des ruhenden Verkehrs erhöht, was zu höheren Einnahmen bei den Ordnungsbussen führte.	-51
1640	**Hallenbad Badi Talegg** Aufgrund des Schadens an der Technik musste das Hallen- und Freibad während der Sommermonate geschlossen werden. Die Jahreskarten wurden zurückerstattet, und es fielen Tageseintritte und Mieteinnahmen weg, was zu einem verschlechterten Ergebnis führte.	89
1653	**Freizeit und Vermietung** Ursprünglich geplant war ein Gesamtkonzept für den Ersatz der bestehenden Schliessanlage. Es zeigte sich aber, dass dies nicht zielführend ist, weshalb Objekt um Objekt bearbeitet wird. Die Kosten werden in der Folge den betroffen Objekte direkt belastet bzw. budgetiert.	-51

Bildung

(alle Zahlen in 1'000)

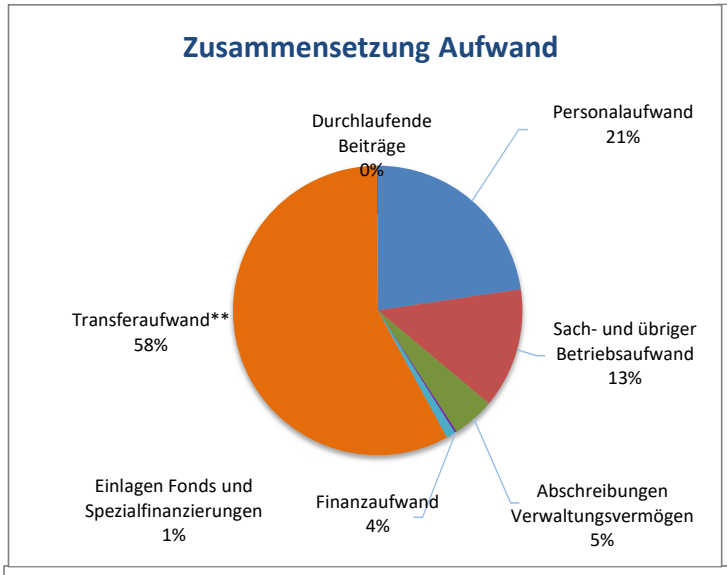
Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
170	**Bildung**	Kindergarten	1’517	1’385	1’449	1’629	180
		Primarschule	5’430	5’954	5’829	6’090	260
		Sonderpädagogik	2’942	3’654	3’674	4’135	461
		Tagesstrukturen	150	184	233	270	37
		Musikschule	107	113	110	136	26
		Volksschule sonstiges	714	681	698	791	93
		Schulleitung	618	648	704	684	-20
		Schulverwaltung	328	339	366	345	-21
		Schulgesundheit	51	66	62	64	2
		Informatik (ICT)	336	314	217	279	63
		Klassen- und Skilager	6	1	40	7	-33
		Total Bildung	**12’198**	**13’340**	**13’382**	**14’431**	**1’049**
	Total Bildung		***12’198***	***13’340***	***13’382***	***14’431***	***1’049***

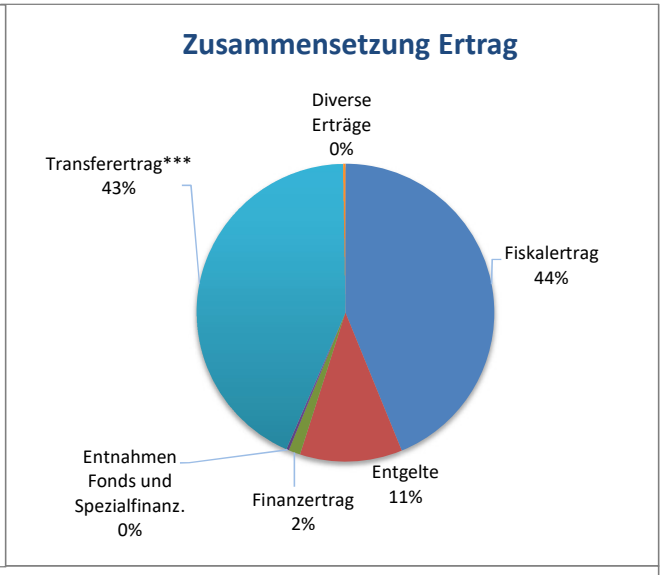
Abweichungsbegründungen *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

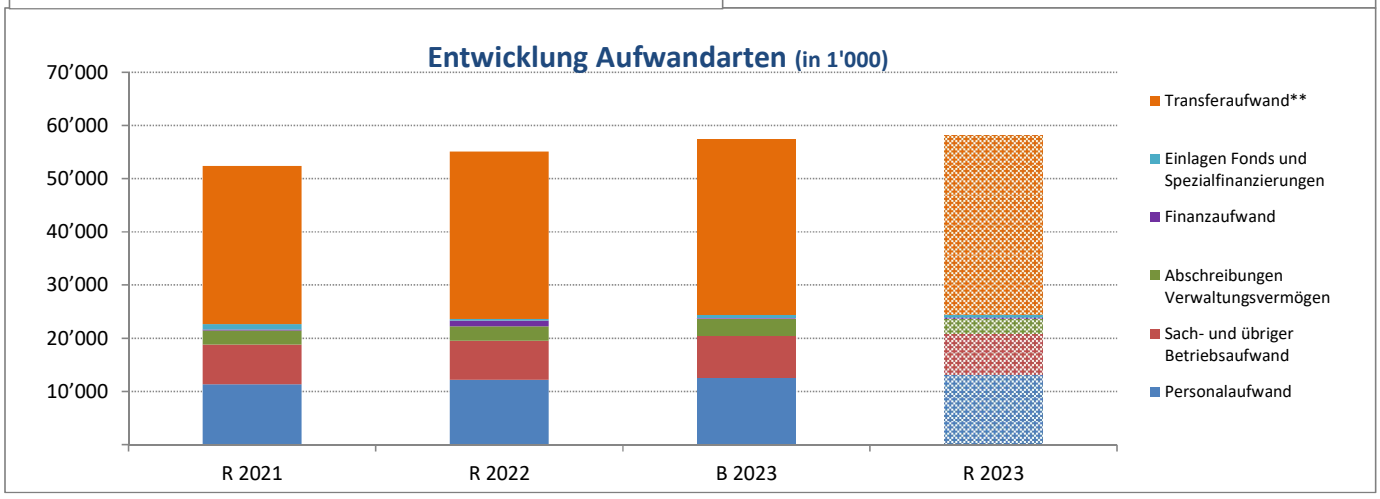
1700	**Kindergarten** Der Kantonsrat hatte Ende 2022 entschieden, dass die Kindergartenlehrpersonen ab 1. Januar 2023 analog den Primarlehrpersonen eingestuft werden. Der Lohn der Heilpädagoginnen und Heilpädagogen auf der Kindergartenstufe wurde um eine Lohnklasse angehoben.	180
1701	**Primarschule** Höhere Lohnkosten aufgrund Mutterschaftsurlaube und andere unvorhergesehene lange Krankheitsausfälle. Dadurch waren temporäre Vikariate nötig.	260
1702	**Sonderpädagogik** Zuhnahme von komplexen Fällen mit erhöhten Bedürfnissen. Ebenfalls nehmen Sonderschulen nicht alle Kinder auf, welche einen Anspruch hätten. Die Kinder werden darum weiterhin in Embrach geschult. Daraus resultiert eine Erhöhung der Lehrerbesoldungen und Sonderschulkosten (Assistenzen).	461
1705	**Volksschule sonstiges** Zwei neue Fahrerinnen und Fahrer für externe Schülerinnen und Schüler. Da externe Schulen ein Platzproblem aufweisen, müssen Kinder in Schulen gefahren werden, welche weiter weg sind. Auch die Anzahl an Kinder mit erhöten Bedürfnissen nimmt zu.	93
1709	**Informatik (ICT)** Es mussten diverse alte Geräte vorzeitig ausgetauscht werden (Serverinfrastruktur, WLAN-Controller und Mc Books). Zudem musste eine interaktive Wandtafel für ein zusätzliches Schulzimmer angeschafft werden. Zusätzlich wurden iPads für die Aufnahmeklasse Asyl bestellt (Gegenbuchung im Bereich 1701).	63

2.3 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

	(alle Zahlen in 1'000)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Aufwand	Personalaufwand	11’343	12’202	12’558	13’158	600
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7’438	7’303	7’912	7’815	-97
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2’655	2’698	3’176	2’729	-447
	Finanzaufwand	207	1’081	144	142	-1
	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1’035	319	546	590	44
	Transferaufwand**	29’706	31’457	33’046	33’602	557
	Durchlaufende Beiträge	167	49		70	70
	Ausserordentlicher Aufwand			1’350	1’350	
	Interne Verrechnungen	270	236	253	399	147
	Total Aufwand	**52’821**	**55’345**	**58’984**	**59’857**	**873**
Ertrag	Fiskalertrag	25’447	26’372	24’350	28’386	4’036
	Regalien und Konzessionen					
	Entgelte	6’529	6’587	6’583	7’194	611
	Verschiedene Erträge	487	34		116	116
	Finanzertrag	441	411	393	840	448
	Entnahmen Fonds und Spezialfinanz.	10	978	200	180	-20
	Transferertrag***	22’303	23’532	27’325	27’985	659
	Durchlaufende Beiträge	167	49		70	70
	Ausserordentlicher Ertrag					
	Interne Verrechnungen	270	236	253	399	147
	Total Ertrag	**55’655**	**58’199**	**59’104**	**65’171**	**6’067**
Ergebnis (+ = Ertragsüberschuss /- = Aufwandüberschuss)		**2’834**	**2’854**	**120**	**5’314**	**5’194**



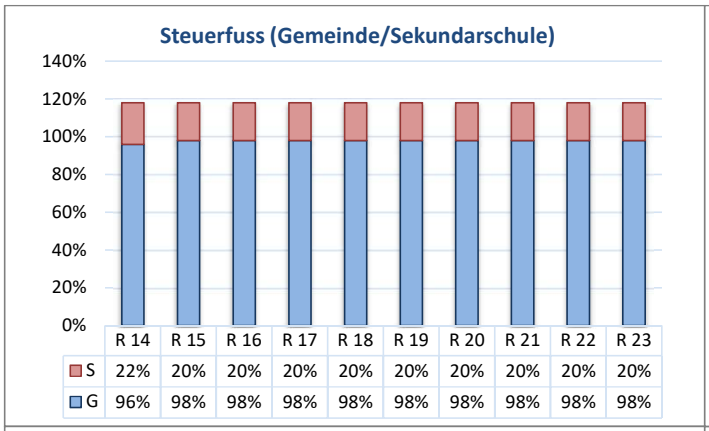


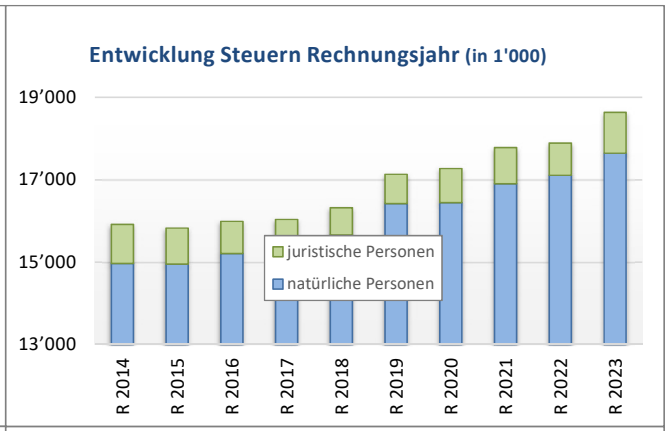


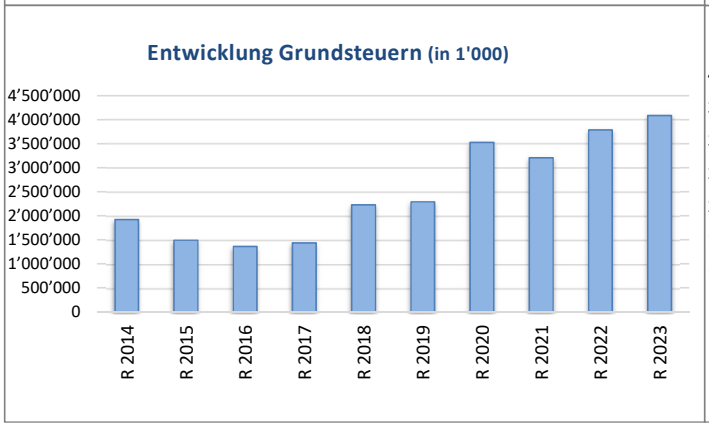
****Transferaufwand:** Entschädigung an den Kanton (Lehrerbesoldungen), Beiträge an Zweckverbände und Anstalten (Pflege) etc.
*****Transferertrag:** Beiträge des Kantons (Ressourcenausgleich, Rückerstattungen wirtschaftliche Hilfe etc.)

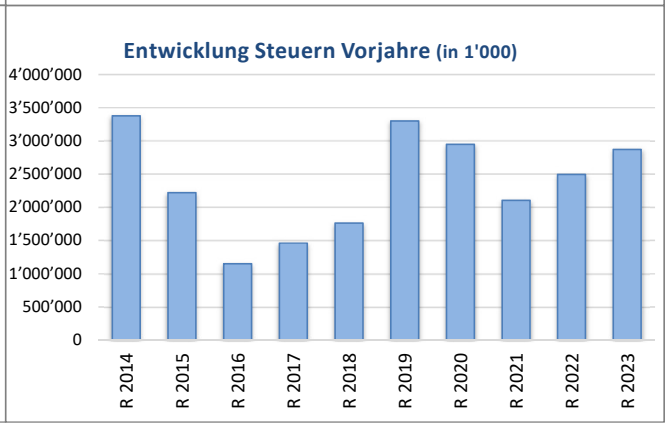
2.4 Steuererträge

	(alle Zahlen in 1'000)	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Ordentliche Steuern Rechnungsjahr	*natürliche Personen*	*16'424*	*16'444*	*16'905*	*17'112*	*16'944*	*17'646*	702
	juristische Personen	*710*	*831*	*873*	*780*	*892*	*990*	98
	Saldo	17'134	17'275	17'778	17'892	17'836	18'636	800
	Veränderung nat. Personen	4.7%	0.1%	2.8%	1.2%	-1.0%	4.1%	
	Steuerfuss	98%	98%	98%	98%	98%	98%	
Ordentliche Steuern Vorjahre	*natürliche Personen*	2'888	2'293	1'933	2'100	1'748	2'554	806
	juristische Personen	413	656	173	394	152	317	165
	Saldo	3'302	2'949	2'106	2'494	1'900	2'871	971
Personalsteuern		191	194	185	193	190	198	8
Quellensteuern		469	357	767	1'028	610	1'275	665
Steuerausscheidungen	*Aktive Steuerausscheidungen*	*1'246*	*2'631*	*1'794*	*1'363*	*1'700*	*1'565*	-135
	Passive Steuerausscheidungen	*-432*	*-883*	*-601*	*-507*	*-500*	*-444*	56
	Saldo	814	1'748	1'193	856	1'200	1'120	-80
Grundsteuern		2'294	3'527	3'209	3'785	2'500	4'087	1'587
übrige Steuern		277	135	208	123	114	199	85
Total Steuern		**24'481**	**26'184**	**25'447**	**26'372**	**24'350**	**28'386**	**4'036**





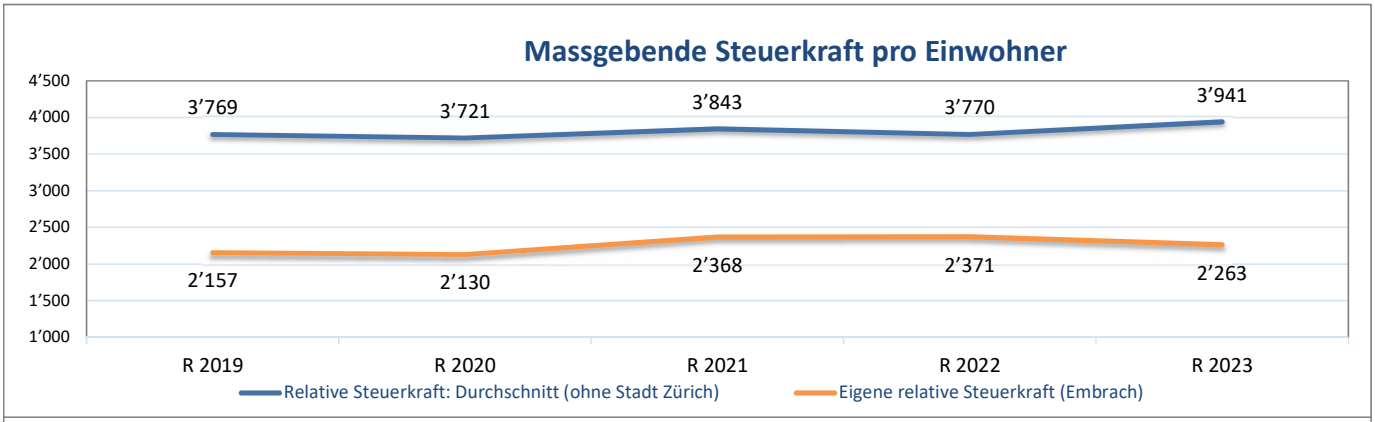


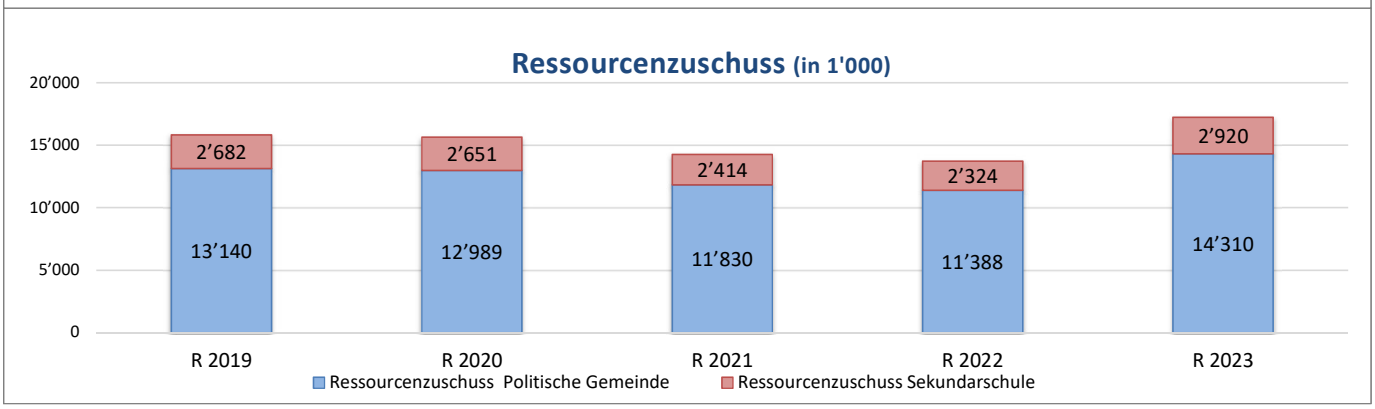


2.5 Finanzausgleich

	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Massgebender Einwohnerbestand	9’419	9’434	9’410	9’600	9’860	9’860	0
Ausgleichsgrenze	95%	95%	95%	95%	95%	95%	0
Ressourcenzuschuss							
Relative Steuerkraft: Kantonsmittel ohne Stadt Zürich	3’769	3’721	3’843	3’770	3’941	3’941	0
Ausgleichswert (95 % des Mittelwertes)	3’581	3’535	3’651	3’582	3’744	3’744	0
Eigene relative Steuerkraft	2’157	2’130	2’368	2’371	2’263	2’263	0
Einfacher Zuschuss pro Einwohner (100 %)	1’424	1’405	1’283	1’211	1’481	1’481	0
Einfacher Zuschuss	13’408	13’254	12’072	11’621	14’602	14’602	0
Gesamtsteuerfuss	118%	118%	118%	118%	118%	118%	
Ressourcenzuschuss (in 1'000)	15’822	15’640	14’245	13’713	17’231	17’231	
Massgebender Steuerfuss Politische Gemeinde	98%	98%	98%	98%	98%	98%	
Anteil Politische Gemeinde Embrach (in 1'000)	13’140	12’989	11’830	11’388	14’310	14’310	0
Massgebender Steuerfuss Sekundarschule	20%	20%	20%	20%	20%	20%	
Anteil Sekundarschulgemeinde Embrach (in 1'000)	2’682	2’651	2’414	2’324	2’920	2’920	0

Berechnung Steuerkraftausgleich:
Massgebender Einwohnerbestand * Steuerfuss * Einfacher Zuschuss pro Einwohner





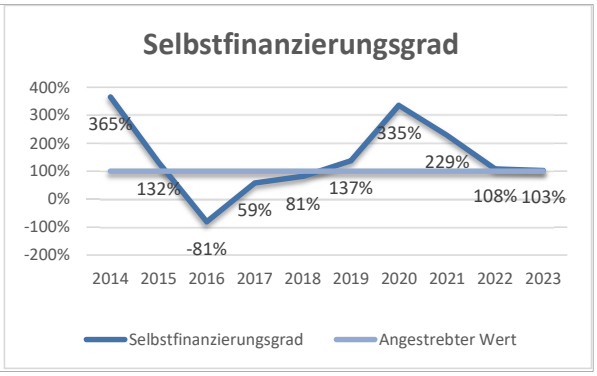
2.6 Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungs-grad

Aussage
Im Vergleich über mehrere Jahre kann erkannt werden, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung.

Beurteilung

unter 70%	grosse Neuverschuldung
70 - 80%	verantwortbare Verschuldung
80 - 100%	ausgeglichener Finanzhaushalt
über 100%	Schuldenabbau



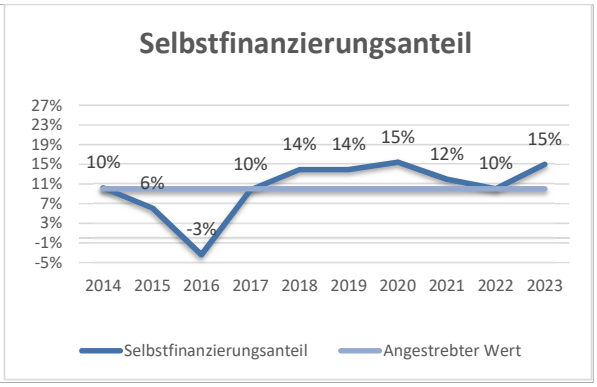
Selbstfinanzierungs-anteil

Aussage
Mit dem Selbstfinanzierungsanteil wird gezeigt, welcher Anteil des laufenden Ertrags für die Finanzierung von Investitionen oder zum Abbau von Schulden zur Verfügung steht.

Bei steigendem Selbstfinanzierungsanteil nehmen die Möglichkeiten für die Verwirklichung von Investitionen zu.

Beurteilung

Werte bis 10%	schwache Finanzkraft
10 - 20%	mittlere Finanzkraft
über 20%	gute bis sehr gute Finanzkraft



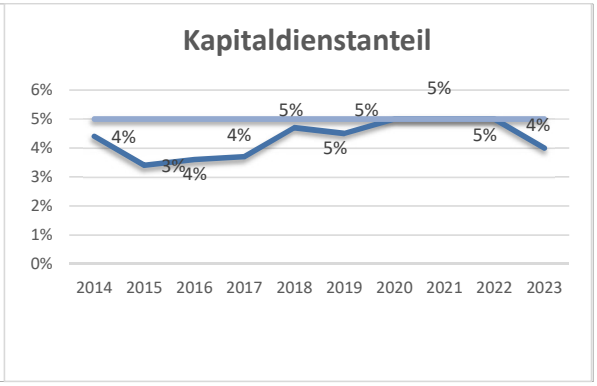
Kapitaldienst

Aussage

Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Kapitaldienst (Zinsen und ordentliche Abschreibungen) aufgewendet wurde.
Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

Beurteilung

Werte bis 5%	geringe Belastung
5 - 15%	tragbar
15 - 25%	hoch bis sehr hoch
über 25%	kaum noch tragbar



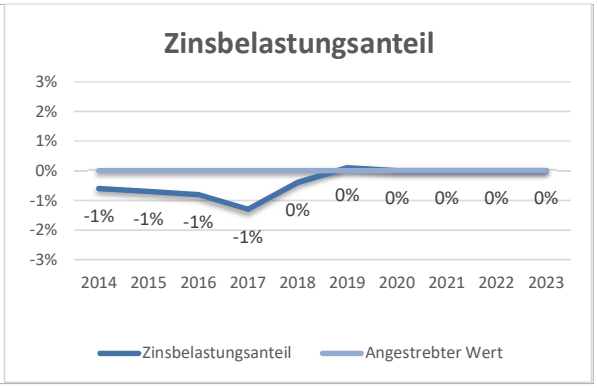
Zinsbelastungsanteil

Aussage
Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrags, der für den Zinsendienst aufgewendet wurde.

Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre kann die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt werden.

Beurteilung

Werte bis 2%	geringe Verschuldung
2 - 5%	mittlere Verschuldung
5 - 8%	hohe Verschuldung
über 8%	Überschuldung, kaum noch tragbar



Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) pro Einwohner

Aussage
Das Nettovermögen errechnet sich aus Finanz-vermögen abzüglich Fremdkapital. Ist das Fremd-kapital grösser als das Finanzvermögen, so ergibt sich eine Nettoschuld. Eine grosse Nettoschuld weist auf eine hohe Verschuldung hin.

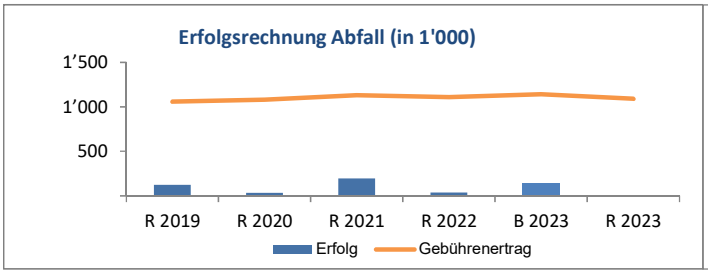
Beurteilung

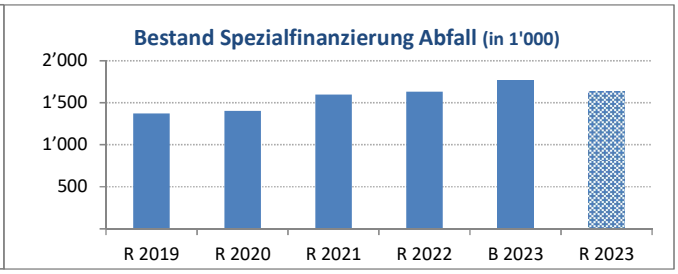
bis zu - 1'000	kleine Verschuldung
bis zu - 3'000	mittlere Verschuldung
bis zu - 5'000	grosse Verschuldung
über minus 5'000	kaum noch tragbare Verschuldung

2.7 Spezialfinanzierungen

Abfallbeseitigung

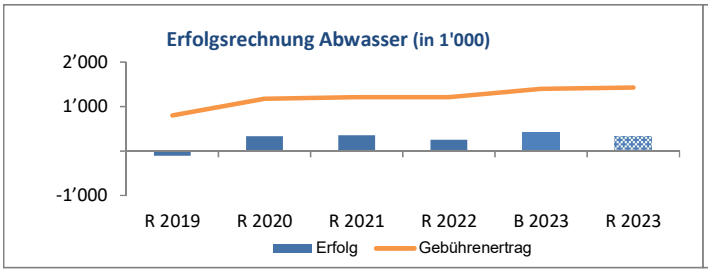
	(alle Zahlen in 1'000)	R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Erfolgsrechnung	Personalaufwand	322	375	367	372	344	321	-24
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	319	370	276	326	309	395	87
	Kehrichtverbrennungskosten etc.	306	316	304	385	363	380	17
	Total Aufwand	**947**	**1'060**	**947**	**1'084**	**1'016**	**1'096**	**80**
	Gebühreneinnahmen	1'057	1'079	1'129	1'107	1'141	1'089	-52
	Verzinsung Spezialfinanzierung	12	13	11	12	12	12	
	Total Ertrag	**1'069**	**1'092**	**1'140**	**1'119**	**1'153**	**1'101**	**-52**
	Saldo (+ = Einlage / - = Entnahme)	**122**	**32**	**193**	**36**	**137**	**5**	**-132**
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen	0	82	280	364	0	0	0
Bestandesrechnung	**Spezialfinanzierung**							
	Anfangsbestand	1'249	1'371	1'403	1'596	1'632	1'632	
	Veränderung	122	32	193	36	137	5	
	Endbestand	**1'371**	**1'403**	**1'596**	**1'632**	**1'769**	**1'637**	

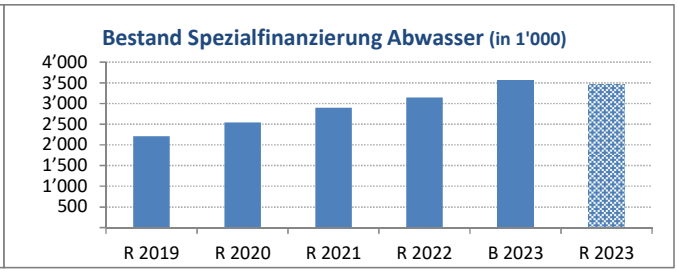




Abwasserbeseitigung

		R 2019	R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Erfolgsrechnung	Personalaufwand	90	83	86	111	76	82	6
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	157	60	99	192	133	129	-4
	Beitrag ARA, Abschreibungen etc.	650	724	685	685	805	911	106
	Total Aufwand	**896**	**867**	**871**	**987**	**1'014**	**1'123**	**108**
	Gebühreneinnahmen	800	1'175	1'207	1'215	1'400	1'426	26
	Verzinsung Spezialfinanzierung	-12	22	19	22	23	24	1
	Total Ertrag	**787**	**1'197**	**1'226**	**1'237**	**1'423**	**1'450**	**27**
	Saldo (+ = Einlage / - = Entnahme)	**-109**	**330**	**355**	**250**	**409**	**327**	**-81**
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen	-37	-308	-288	647	665	-332	-997
Bestandesrechnung	**Spezialfinanzierung**							
	Anfangsbestand	2'320	2'211	2'542	2'897	3'147	3'147	
	Veränderung	-109	330	355	250	409	327	
	Endbestand	**2'211**	**2'542**	**2'897**	**3'147**	**3'556**	**3'474**	





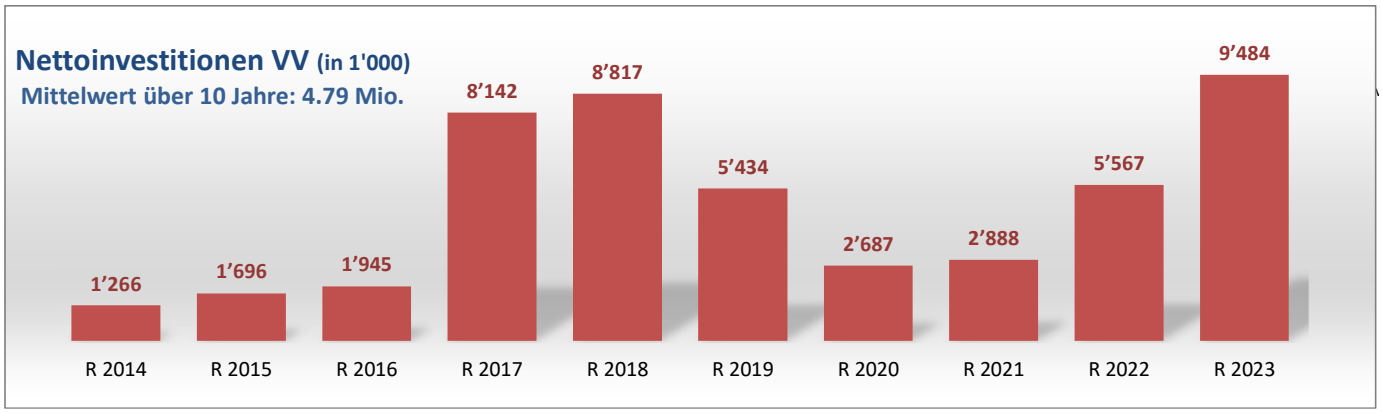
3. Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (Verwaltungsvermögen, Nettodarstellung)

Nr.	Ressort *(alle Zahlen in 1'000)*	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
11	**Präsidiales und Finanzen**			80		-80
13	**Gesellschaft**	47	24	135	24	-111
14	**Bau und Planung**			365	39	-326
15	**Infrastruktur**	2'417	5'378	9'728	9'399	-329
16	**Bevölkerungsdienste**	185	149			
17	**Bildung**	239	16	73	22	-51
18	**Total Investitonen Verwaltungsvermögen**	**2'888**	**5'567**	**10'381**	**9'484**	**-897**

Investitionsrechnung (Finanzvermögen, Nettodarstellung)

(alle Zahlen in 1'000)	R 2021	R 2022	B 2023	R 2023	Abw.
Saldo (+ = Zuwachs / - = Verminderung Sachwertanlagen)	-503			-2'138	2'138



Kommentar zur Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen weist Ausgaben von 10,6 Mio. Franken und Einnahmen von 1,1 Mio. Franken aus. Die Nettoausgaben betragen gesamthaft 9,5 Mio. Franken, budgetiert waren 10,4 Mio. Franken. Die Hauptabweichungen betreffen folgende Posten:

Minderaufwand

Bushaltestellen Illingerweg und Alterszentrum (2024)	326'
Strassensanierungen (2024)	607'
Kanalsanierungen (2024)	453'
Anschlussgebühren Kanalisation	544'
Gewässerunterhalt	261'
Werkgebäude (Schlussrechnungen 2024)	733'
Rückzahlung Darlehen RAZE	111'

Mehraufwand

Übertrag Grundstück im Chängel (Baurecht) vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen	2'138

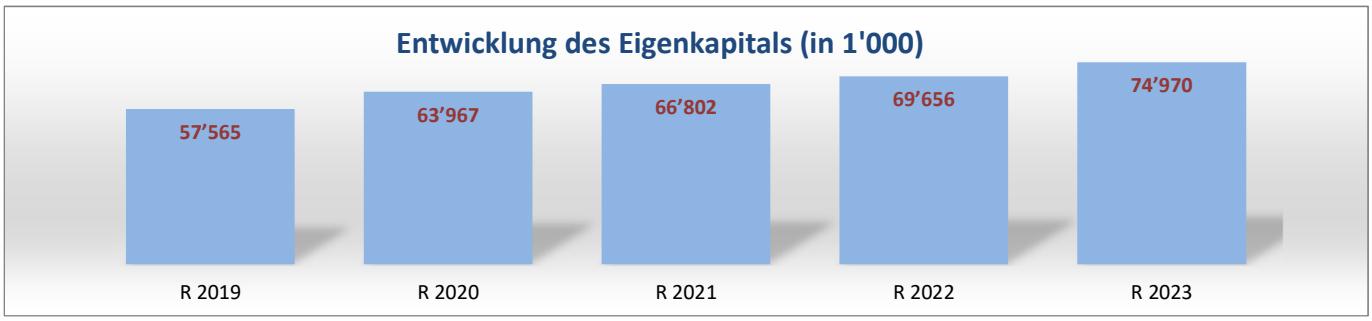
Die Investitionsrechnung im Finanzvermögen zeigt eine Abnahme von 2,138 Mio. Franken. Das Grundstück im Chängel (Baurecht) wurde vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragen.

Sämtliche Investitionen sind in der Jahresrechnung 2023 im Detail ersichtlich.

4. Bilanz per 31.12.2023

Aktiven	*(alle Zahlen in 1'000)*	**R 2020**	**R 2021**	**R 2022**	**R 2023**	**+/-**
Finanzvermögen	Flüssige Mittel	40’506	26’236	22’833	22’482	-352
	Forderungen	7’758	6’880	8’612	12’828	4’216
	Kurzfristige Finanzanlagen	1’136	16’600	21’000	16’400	-4’600
	Aktive Rechnungsabgrenzung	892	639	65	208	143
	Anlagevermögen	8’973	13’419	12’496	15’297	2’801
	Total Finanzvermögen	**59’265**	**63’774**	**65’006**	**67’215**	2’209
Verwaltungs-vermögen	Sachanlagen VV	47’567	47’650	50’543	57’323	6’780
	Darlehen und Beteiligungen	10’592	11’213	11’127	11’096	-31
	Investitionsbeiträge	672	112	14	11	-2
	Total Verwaltungsvermögen	**58’832**	**58’974**	**61’684**	**68’430**	6’746
Total Aktiven		**118’096**	**122’748**	**126’690**	**135’645**	8’955

Passiven		**R 2020**	**R 2021**	**R 2022**	**R 2023**	**Abw.**
Fremdkapital	Laufende Verbindlichkeiten	24’516	25’285	27’128	29’059	1’932
	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	17’000	17’000	17’000	17’000	
	Passive Rechnungsabgrenzungen	429	302	212	228	16
	Rückstellungen	496	647	643	575	-68
	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	7’743	8’219	7’274	7’353	78
	Total Fremdkapital	**50’184**	**51’454**	**52’256**	**54’214**	1’958
Verrechnungen						
Eigenkapital	Abwasserbeseitigung	2’542	2’897	3’147	3’474	327
	Abfallbeseitigung	1’403	1’596	1’632	1’637	5
	Total Spezialfinanzierung im EK	**3’945**	**4’493**	**4’778**	**5’111**	332
	Finanzpolitische Reserve				1’350	1’350
	Bilanzüberschuss	**63’967**	**66’802**	**69’656**	**74’970**	5’314
	Total Eigenkapital	**67’912**	**71’295**	**74’434**	**81’431**	5’646
Total Passiven		**118’096**	**122’748**	**126’690**	**135’645**	8’955



Embrach, 17. April 2024

Gemeinderat Embrach

Rebekka Bernhardsgrütter
Präsidentin

Daniel von Büren
Co-Geschäftsführer