Jahresrechnung 2021 - Genehmigung

A N T R A G

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung 2021 wird gestützt auf Art. 12 der Gemeindeordnung wie folgt genehmigt (alle Beträge in Fr.)

Erfolgsrechnung

Aufwand	52’820’697.44
Ertrag	55’654’888.88
Ertragsüberschuss	**2’834’191.44**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben	4’699’980.15
Einnahmen	1’811’801.37
Nettoinvestitionen	**2’888’178.78**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben	52’000.00
Einnahmen	555’201.80
Nettoinvestitionen	**-503’201.80**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (zweckfreies Eigenkapital) zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 66'801'687.89.

Bericht zur Jahresrechnung 2021

1. Vorwort des Gemeinderates

Die Jahresrechnung 2021 zeigt ein um 3,7 Mio. Franken besseres Ergebnis als veranschlagt. Die Hauptgründe dafür sind:

- Im Bereich Steuern fielen die Grundstückgewinnsteuern 0,9 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Im Budget waren 2,3 Mio. Franken (langjähriger Durchschnitt) eingesetzt.

- Im Weiteren können 2,0 Mio. Franken höhere Steuereinnahmen ausgewiesen werden. Diese sind auf ausserordentliche Erträge von natürlichen und juristischen Personen zurückzuführen. Zudem wirkt sich die bis anhin stabile Wirtschaftslage positiv auf das Resultat aus.

- Nur im Bereich Gesellschaft (stationäre und ambulante Pflege) fielen deutlich höhere Kosten an. In den übrigen Bereichen wurden die Budgets nicht vollständig beansprucht.

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

Ausblick:

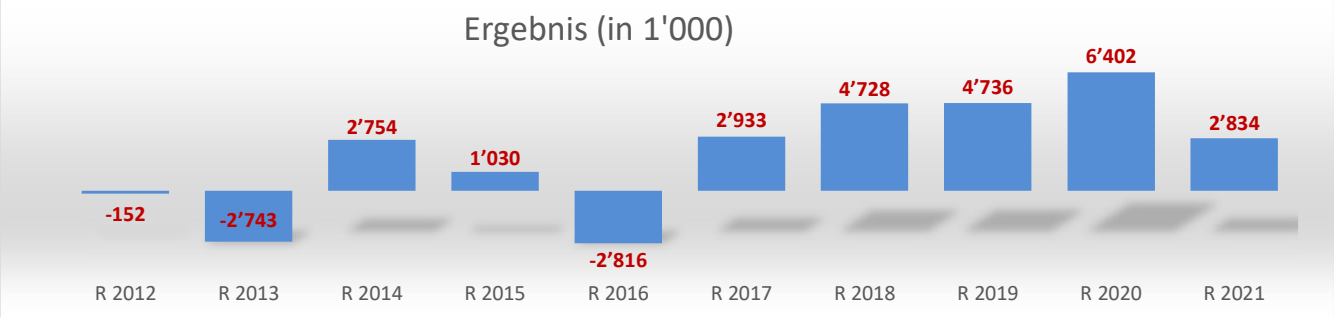
Die ersten Berechnungen des Kantons für die Entwicklung der Steuerkraft lassen darauf schliessen, dass im Jahr 2023 die für Embrach wichtigen Finanzausgleichszahlungen intakt sind (Basis bildet die Steuerkraft 2021). Es wird davon ausgegangen, dass die Gemeindesteuern 2023 weiterhin stabil auf dem Niveau der Vorjahre bleiben.

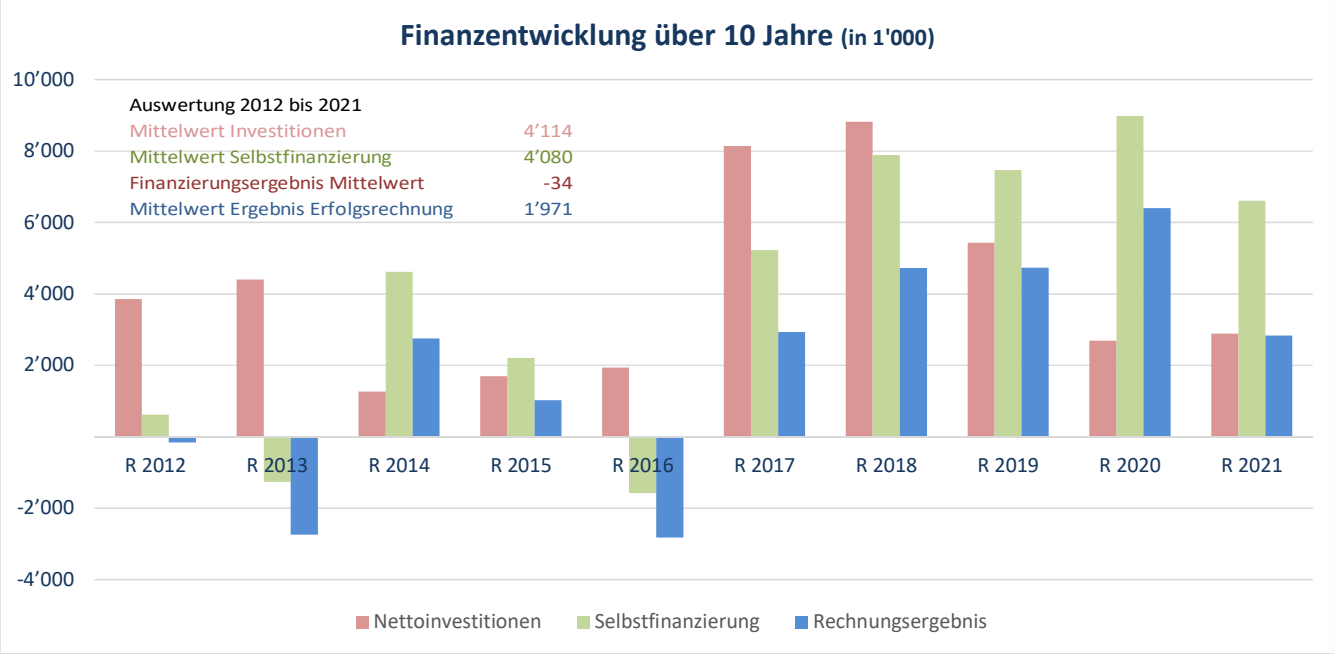
2.Erfolgsrechnung

2.1 Erfolgsrechnung im Überblick

(alle Zahlen in 1'000)

		R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
Finanzen und Steuern (*Nettoertrag*)		*37'828*	*39'823*	*34'550*	*37'687*	*3'137*
Stabstellen		1'835	1'916	2'251	2'042	-209
Soziales		8'054	8'495	8'484	8'374	-110
Gesellschaft		3'059	3'333	3'372	3'769	397
Bau und Planung		1'085	1'167	1'024	965	-59
Infrastruktur		5'261	4'781	5'657	5'243	-414
Bevölkerungsdienste		2'015	2'347	2'416	2'261	-155
Bildung		11'783	11'381	12'220	12'198	-22
Ergebnis	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**4'736**	**6'402**	**-873**	**2'834**	**3'707**





Erfolgsrechnung im Detail mit Abweichungsbegründungen

Finanzen und Steuern

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
111	**Finanzen**	Verwaltung Finanzen und Steuern	81	156	191	185	-6
		Allgemeine Gemeindesteuern	-22'009	-22'495	-20'075	-22'038	-1'963
		Sondersteuern (GGST)	-2'294	-3'527	-2'300	-3'209	-909
		Finanzausgleich	-13'140	-12'989	-11'830	-11'830	
		Kapitaldienst	78	130	118	165	48
		Buchgewinne und -verluste	8	-227		-51	-51
		Industrie, Gewerbe, ZKB	-702	-995	-653	-909	-256
		Informatik (ICT)	149	124			
		Zweckgebundene Zuwendungen					
		Total Finanzen	**-37'828**	**-39'823**	**-34'550**	**-37'687**	**-3'137**
	Total Finanzen und Steuern		***-37'828***	***-39'823***	***-34'550***	***-37'687***	***-3'137***

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

1111	**Allgemeine Gemeindesteuern** Die höheren Steuereinnahmen im Rechnungsjahr erfolgten aufgrund ausserordentlicher Erträge und guter Wirtschaftslage. Die provisorischen Rechnungen wurden vermehrt den tatsächlichen Verhältnissen angepasst (-921'). Die Steuereinnahmen von früheren Jahren sind sehr variabel. Sie zeigen die gute wirtschaftliche Lage der Vorjahre (-506'). Bei den Steuerausscheidungen kann es zu jährlichen Schwankungen je nach Einschätzungsfortschritt bzw. -rhythmus führen. Die Steuerausscheidung ist auch abhängig vom Kantonalen Steueramt, da dieses zum Teil mehrere Jahre gleichzeitig prüft und folglich in einem Jahr mehrere Perioden abrechnet. Die Haupttätigkeit der Steuerausscheidung findet im 4. Quartal statt, daher ist der Ertrag bis Ende Jahr nicht absehbar (-145'). Für die Quellensteuern hatte das Kantonale Steueramt im Vorjahr eine neue Software eingeführt, welche die Rechnungsstellung verzögerte. Rund 25 % der gesamten Bruttoerträge sind erst im Dezember 2020 eingegangen und wurden den Gemeinden im Folgejahr gutgeschrieben (-267').	-1'963

1112	**Sondersteuern (GGST)** Der Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern widerspiegelt die hohe Bautätigkeit und zeigt, dass Wohneigentum bedingt durch die tiefen Zinsen weiterhin als Renditeobjekt gefragt ist.	-909

1114	**Kapitaldienst** Negativzinsen aufgrund der hohen Liquidität und der Senkung der Schwellenwerte durch die Banken. Es wird laufend nach Lösungen gesucht.	48

1115	**Buchgewinne und -verluste** Verkauf Teilfläche Grundstück Kat.-Nr. 1943 (Teil Strassenparzelle im Knoten Stations-/Rheinstrasse).	-51

1116	**Industrie, Gewerbe, ZKB** Um Kanton und Gemeinden in der Bewältigung der Corona-Krise zu unterstützen, schüttete die ZKB zusätzlich eine nicht zweckgebundene Corona-Sonderdividende aus.	-256

Stabsstellen

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
110	**Präsidiales**	Abstimmungen, Wahlen, RPK	103	71	70	80	10
		Gemeinderat	312	298	309	292	-16
		Allgemeine Verwaltung	248	239	122	101	-21
		Stabsstelle Ratsbüro	938	541	541	559	18
		Stabsstelle Personal		474	574	486	-88
		Stabsstelle ICT			339	326	-13
		Friedensrichter	8	7	9	14	5
		Total Präsidiales	**1'608**	**1'629**	**1'964**	**1'858**	**-106**
113	**Betreibungsamt**	Betreibungs- und Gemeindeammannamt					
		Betreibungsamt (Anteil Embrach)	-2	79	68	-18	-85
		Total Betreibungsamt	**-2**	**79**	**68**	**-18**	**-85**
114	**Kultur**	Kultur allgemein	60	29	61	45	-16
		Gemeindebibliothek	169	178	158	157	-1
		Total Kultur	**229**	**208**	**219**	**202**	**-17**
	Total Stabsstellen		***1'835***	***1'916***	***2'251***	***2'042***	***-209***

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

1104	**Stabsstelle Personal** Der Personalausflug und das Personalessen sowie diverse Schulungen und Kurse konnten nicht stattfinden (-61'). Die budgetierten Personalkosten für eine Lehrabgängerstelle wurden nicht beansprucht (-30).	-88
1131	**Betreibungsamt (Anteil Embrach)** Im Jahr 2021 verzeichnete das Amt eine signifikate Zunahme der Arbeit in praktischen allen Bereichen. In der Folge wurden mehr Gebühren eingenommen. Entsprechend höher ist der Ertragsüberschuss ausgefallen. Dieser wurde der Gemeinde Embrach anteilmässig gutgeschrieben.	-85

Soziales

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
120	**Soziales**	Verwaltung Soziales	692	867	879	993	114
		Invalidität	34	7	37	28	-9
		Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'657	2'390	2'944	2'616	-328
		Arbeitsintegration	251	320	380	286	-94
		Asylbewerberbetreuung	112	48	34	-129	-163
		Soziale Wohlfahrt übriges	568	616	594	794	200
		Alimentenbevorschussung	170	145	150	132	-18
		Jugendbetreuung	514	592	607	586	-21
		Total Soziales	**4'998**	**4'986**	**5'626**	**5'306**	**-320**
121	**Berufsbeistandschaften**	Berufsbeistandschaften Embrachertal				60	60
		Berufsbeistandschaften (Anteil Embrach)	305	771	250	496	246
		Total Berufsbeistandschaften	**305**	**771**	**250**	**555**	**305**
122	**Sozialversicherungen**	Verwaltung Sozialversicherungen	210	240	150	174	24
		Krankenversicherung	37	-17	-1	-5	-4
		Zusatzleistungen zur AHV	1'301	1'201	1'187	1'112	-75
		Zusatzleistungen zur IV	1'089	1'205	1'172	1'143	-29
		Beihilfen	86	102	97	89	-8
		Zusatzleistungen übriges	28	6	3		-3
		Total Sozialversicherungen	**2'751**	**2'737**	**2'608**	**2'513**	**-95**
	Total Soziales		***8'054***	***8'495***	***8'484***	***8'374***	***-110***

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

1200	**Verwaltung Soziales** Durch die Kündigung der Abteilungs- und Bereichsleitung erfolgte ein Neuaufbau, was zu Mehrkosten im personellen Bereich führte.	114
1202	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe** Die Fallzahlen sind seit 2019 auf einem konstant tiefen Niveau stabil. Der erwartete und budgetierte Anstieg infolge der Coronapandemie ist bis heute noch nicht spürbar.	-328
1203	**Arbeitsintegration** Die Klienten konnten innerhalb der gemeindeinternen Fachstelle Arbeitsintegration begleitet und vermittelt werden. Deshalb wurden wenige Personen an externe Einsatzprogramme zugewiesen.	-94
1204	**Asylbewerberbetreuung** Nachzahlungen IV-Renten (1 Fall rückwirkende ZL Gutsprache).	-163
1205	**Soziale Wohlfahrt übriges** Aus der Leistungsvereinbarung mit dem Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit (KZU) mussten drei Verlustscheine subsidiär übernommen werden (111'). Dazu stiegen die Kosten bei der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) an (145').	200
1210	**Berufsbeistandschaften Embrachertal** Abschlusskosten Auslagerung BBE inkl. maximalem Selbstbehalt für Schadenfall.	60
1211	**Berufsbeistandschaften** Durch eine starke Zunahme der Fälle (+10%) und gleichzeitiger Zunahme der Einwohnerzahlen erhöhte sich der Beitrag an die Berufsbeistandschaften Embrach. Zusätzlich schlagen die Kosten der Mandatsenschädigung zu Buche. Diese wurden infolge der Auslagerung bereits 2021 (anstelle 2022) fällig.	246
1222	**Zusatzleistungen zur AHV** Leichter Rückgang der Fallzahlen.	-75
1223	**Zusatzleistungen zur IV:** Leichter Rückgang der Fallzahlen.	-29

Gesellschaft

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
130	**Alter und Pflege**	Stationäre Krankenpflege	1'874	2'076	1'900	2'292	392
		Ambulante Krankenpflege	480	453	507	639	133
		Alterszentrum Embrachertal	29	1	15	15	
		Altersarbeit	50	99	147	79	-68
		Total Alter und Pflege	**2'433**	**2'628**	**2'569**	**3'025**	**456**
131	**Gesundheitsprävention**	Gesundheitsprävention	116	130	142	129	-13
		Total Gesundheit	**116**	**130**	**142**	**129**	**-13**
132	**Familie und Jugend**	Familie und Jugend	436	502	602	554	-48
		Total Familie und Jugend	**436**	**502**	**602**	**554**	**-48**
133	**Integration**	Integration	74	73	59	60	1
		Total Integration	**74**	**73**	**59**	**60**	**1**
	Total Gesellschaft		***3'059***	***3'333***	***3'372***	***3'769***	***397***

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

1300	**Stationäre Krankenpflege** Die Pflegetage des Regionalen Alterszentrums Embrachertal sanken im laufenden Jahr um 3.4 % von 13'036 auf 12'601 Pflegetage. Die Abweichung zum Budget resultiert durch die Anhebung des Ansatzes für ungedeckte Pflegekosten von Fr. 4.20 auf Fr. 9.20, welche erst nach Verabschiedung des Budgets bekannt wurde (78'). Im Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit KZU stiegen im Vergleich zum Vorjahr sowohl die gesamthaften Pflegetage (von 6'892 auf 8'051) als auch die durchschnittliche Pflegestufe (von 6.98 auf 7.32) an (309').	392
1301	**Ambulante Krankenpflege** Spürbarer Anstieg der privaten Spitexleistungen.	133
1303	**Altersarbeit** Abschluss Alterskonzept erst im Jahr 2022.	-68
1320	**Familie und Jugend** Budgetierte Aufwendungen für Frühförderung nicht ausgeschöpft.	-48

Bau und Planung

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
140	**Bau und Planung**	Bauwesen	215	335	139	-25	-164
		Planung	99	108	172	176	5
		Feuerpolizei	87				
		Vermessung	35	13	40	20	-20
		Regionalverkehr, ZVV	812	871	833	950	117
		Energieversorgung, EKZ	-163	-160	-160	-156	4
		Total Bau und Planung	**1'085**	**1'167**	**1'024**	**965**	**-59**
	Total Bau und Planung		***1'085***	***1'167***	***1'024***	***965***	***-59***

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

1400	**Planung** Die Ingenieurrechnungen sind aufgrund der hohen Bautätigkeit höher ausgefallen (166'). Jedoch konnten für Baubewilligungsgebühren höhere Einnahmen verzeichnet werden (-307).	-164

1404	**Regionalverkehr, ZVV** Das Defizit des Zürcher Verkehrsverbunds ist durch die angeschlossenen Gemeinden zu tragen.	117

Infrastruktur

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
150	**Tiefbau**	Tief- und Strassenbau	419	88	116	115	
		Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	162	453	659	594	-65
		Strassenbeleuchtung	105	194	226	132	-94
		Total Tiefbau	**687**	**735**	**1'001**	**841**	**-159**
151	**Forst und Werke**	Verwaltung Werkbetrieb	245	162	247	140	-106
		Betriebsunterhalt Gemeindestrassen	132	100	184	162	-22
		Verwaltung Forstbetrieb	267	268	401	392	-9
		Forstwirtschaft	-117	-113	-55	-62	-7
		Holzernte	-212	-140	-227	-309	-82
		Parkanlagen	70	73	109	94	-15
		Landwirtschaft	14	8	21	11	-10
		Jagd und Fischerei	-2	-2		-23	-23
		Naturschutz	13	16	14	26	12
		Total Forst und Werke	**410**	**372**	**694**	**431**	**-263**
153	**Gewässer**	Offentliche Brunnen	37	82	51	31	-20
		Abwasserbeseitigung					
		Gewässerunterhalt	34	29	24	23	-2
		Total Gewässer	**70**	**111**	**75**	**53**	**-22**
154	**Verwaltungs-liegenschaften**	Verwaltung Liegenschaften	3'025	870	176	135	-41
		Altes Gemeindehaus	-1	49	97	52	-45
		Gemeindehaus	98	202	384	370	-14
		Werkgebäude	36	27	35	36	1
		Sporthalle Breiti	131	358	394	432	38
		Taleggstrasse 30, Wohnhaus	-34	2	2	1	-1
		Hallen- und Freibad Talegg, Liegenschaft	184	84	97	119	21
		Alterswohnungen	-86	61	53	59	6
		Bibliothek Embrach	81	80	94	86	-8
		Waldhaus Warpel	-15	13	34	25	-8
		Schiessanlage Warpel			13	58	45
		Zivilschutzanlage	3		1		-1
		Bahnhof Embrach (Unterstände)	4	4	7	4	-3
		Altes Feuerwehrgebäude	17	1	18	15	-3
		übrige Liegenschaften	-5	22	13		-13
		Total Verwaltungsliegenschaften	**3'438**	**1'771**	**1'417**	**1'390**	**-26**
156	**Liegenschaften im Finanzvermögen**	Dorfstrasse 7	5	14	11	7	-4
		Holzschnitzel-Lagerschopf				-7	-7
		Total Liegenschaften im FV	**5**	**14**	**11**		**-12**
157	**Schulliegenschaften**	Schulhaus Dorf Trakt M	66	176	203	209	6
		Schulhaus Dorf Trakt L	17	306	366	365	-1
		Schulhaus Dorf Trakt K	115	75	172	188	17
		Kindergarten Dorf Pavillon	6	9	13	9	-4
		Kindergarten Dorf 1+2	13	52	94	73	-22
		Kindergarten Vorderbächli	15	12	55	49	-6
		Kindergarten Dreispitz	9	42	64	64	
		Stationsstrasse 85	7	15	3	7	4
		Schulhaus Ebnet	217	951	1'342	1'403	60
		übrige Schulliegenschaften	188	190	194	208	14
		Total Schulliegenschaften	**652**	**1'826**	**2'507**	**2'576**	**69**
159	**Grundstücke**	Grundstücke VV					
		Grundstücke FV	-4	-51	-50	-51	-1
		Spielplätze	2	2	3	2	
		Total Grundstücke	**-1**	**-49**	**-48**	**-49**	**-1**
	Total Infrastruktur		***5'261***	***4'781***	***5'657***	***5'243***	***-414***

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

1501	**Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen** Aufgrund tieferer Investitionen liegen die planmässigen Abschreibungen unter Budget (-65').	-65

1502	**Strassenbeleuchtung** Ersatz Kabeldecksteine wurde nicht ausgeführt. Die budgetierten Abschreibungen wurden richtigerweise im Bereich Gemeindestrassen vorgenommen.	-94

1510	**Verwaltung Werkbetrieb** Der Personalaufwand wurde zu hoch budgetiert (101'). Ein Lernender wurde versehentlich mit einem vollen Lohn berechnet. Zudem gab es Lohnrückerstattungen für Arbeitsausfälle (Taggelder).	-106

1514	**Holzernte** Höherer Verkaufserlös für Brennholz (-18) und Hackschnitzel (-71). Dies ist insbesondere auf die stark gestiegene Nachfrage nach Hackschnitzeln durch die Inbetriebnahme des Wärmeverbundes Embrach Nord zurückzuführen.	-82

1540	**Verwaltung Liegenschaften** Tiefere Lohnausgaben (-11) und höhere Lohnrückerstattungen (Taggelder) für Arbeitsausfälle (-13). Weiterverrechnungen von Leistungen an Dritte (-17).	-41

1541	**Altes Gemeindehaus** Der budgetierte Heizungsersatz wurde in der Investitionsrechnung verbucht, da die definitiven Kosten über der Aktivierungsgrenze von 50' liegen.	-45

1544	**Sporthalle Breiti** Zusatzaufwendungen für Schliessplanerweiterung (19') und höhere Unterhaltskosten unter anderem für die Hallensportanzeige (8) und die Abwasserpumpe (15).	38

1550	**Schiessanlage Warpel** Die Sanierung der WC-Anlage wurde in der Erfolgsrechnung und nicht in der Investitionsrechnung verbucht, da die Kosten unter der Aktivierungsgrenze von 50' liegen.	45

1578	**Schulhaus Ebnet** Die Energiekosten liegen im Rahmen der Jahre 2019 und 2020, wurden aber zu tief budgetiert (39'). Zudem sind höhere Unterhaltskosten z.B. für die Entwässerung zu verzeichnen.	60

Bevölkerungsdienste

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
160	**Sicherheit**	Verwaltung Sicherheit	71	73	3	10	7
		Polizei	243	183	286	165	-121
		Feuerwehr	368	352	378	394	16
		Zivilschutz	83	124	106	78	-28
		Total Sicherheit	**765**	**732**	**772**	**647**	**-125**
161	**Umwelt**	Abfallbeseitigung (allgemein) Kadaver	54	41	47	40	-6
		Umweltschutz	22	10	20	26	6
		Abfallbeseitigung					
		Total Umwelt	**76**	**51**	**67**	**67**	
162	**Einwohnerdienste**	Einwohnerdienste	222	233	249	218	-31
		Hundeverabgabung	-42	-41	-43	-48	-5
		Embri-Märt	19	4	21	18	-3
		Total Einwohnerdienste	**198**	**195**	**227**	**188**	**-39**
163	**Friedhof und Bestattungen**	Friedhof und Bestattungen					
		Friedhof (Anteil Embrach)	292	325	314	291	-22
		Total Friedhof und Bestattungen	**292**	**325**	**314**	**291**	**-22**
164	**Badi Talegg**	Hallenbad Badi Talegg	297	687	719	767	48
		Freibad Badi Talegg	187	205	199	206	7
		Gastronomie Badi Talegg	13	1	-3	-4	-1
		Total Badi Talegg	**496**	**893**	**915**	**969**	**54**
165	**Sport und Freizeit**	Vereine	157	155	168	157	-12
		Familiengärten	-9	-12	-8	-8	
		Schiessanlage Warpel	-10	6	10	21	10
		Freizeit und Vermietungen	49	63	65	61	-3
		Altes Gemeindehaus (Betrieb)		1	1	-2	-3
		Gemeindehaussaal (Betrieb)		25	14	1	-13
		Werkgebäude (Betrieb)		-12	-19	5	24
		Sporthalle Breiti (Betrieb)		49	20	28	8
		Sporthalle Ebnet (Betrieb)		20	31	16	-14
		Wohnhaus Taleggstrasse (Betrieb)		-15	-9	-23	-14
		Alterswohnungen (Betrieb)		-91	-81	-100	-19
		Waldhaus Warpel (Betrieb)		-5	-18	-12	7
		Altes Feuerwehrgebäude (Betrieb)		4	14	-2	-15
		Grundstücke im FV		-38	-67	-44	23
		Total Sport und Freizeit	**187**	**151**	**121**	**99**	**-22**
	Total Bevölkerungsdienste		***2'015***	***2'347***	***2'416***	***2'261***	***-155***

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

1601	**Polizei** Mehreinnahmen bei Bussen und Gebühren, Minderaufwand für Stadtpolizei Bülach.	-121
1603	**Zivilschutz** Weniger Entschädigung an den Sicherheitszweckverband.	-28
1620	**Einwohnerdienste** Aufgrund coronabedingt tieferer Migrationsbewegungen wurden weniger Aufenthaltsgesuche ausgestellt. Im Gegenzug stiegen aufgrund der Ausweispflicht in Zusammenhang mit der Zertifikatspflicht die Aufwendungen für die Ausstellung der Identitätskarten.	-31
1640-1641	**Hallen- und Freibad Talegg** Aufgrund der verschiedenen Massnahmen im Zusammenhang mit Corona konnte im 2021 kein Normalbetrieb über das gesamte Jahr aufrechterhalten werden. Erschwerend kam hinzu, dass das schlechte Wetter im Sommer nicht zu einer Verbesserung der Situation führen konnte. Diese Umstände führten zu Mindereinnahmen bei den Eintritten und den Vermietungen.	54

Bildung

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
170	**Bildung**	Kindergarten	1’337	1’378	1’532	1’517	-15
		Primarschule	5’731	5’303	5’640	5’430	-210
		Sonderpädagogik	2’652	2’686	2’786	2’942	156
		Tagesstrukturen	89	105	101	150	49
		Musikschule	87	115	130	107	-23
		Volksschule sonstiges	636	548	674	714	40
		Schulleitung	555	550	598	618	20
		Schulverwaltung	362	332	339	328	-11
		Schulgesundheit	48	40	66	51	-16
		Informatik (ICT)	264	292	314	336	22
		Klassen- und Skilager	23	32	40	6	-34
		Total Bildung	**11’783**	**11’381**	**12’220**	**12’198**	**-22**
	Total Bildung		***11’783***	***11’381***	***12’220***	***12’198***	***-22***

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

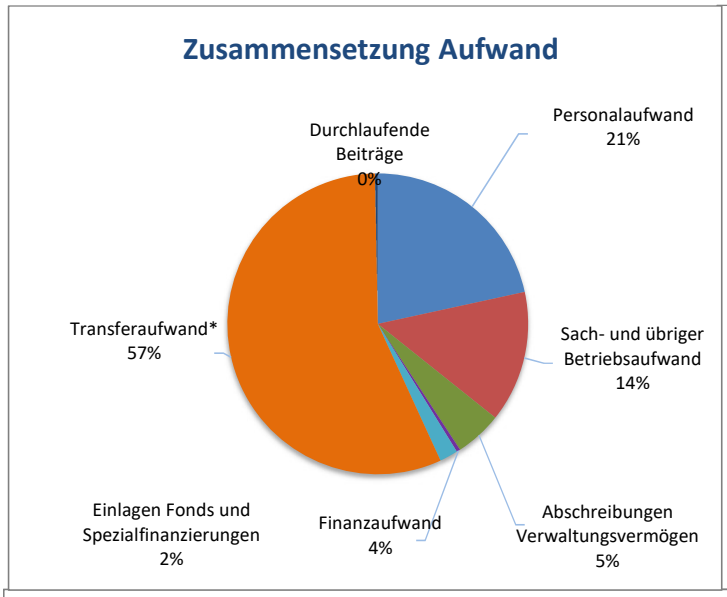
1701	**Primarschule** Rotationsgewinn bei den kantonal angestellten Lehrpersonen und Lohnrückerstattungen von Lehrpersonen wegen Krankheitsausfällen (Taggelder).	-210
1702	**Sonderpädagogik** Der Trend setzt sich fort, dass der Anteil an Schülerinnen und Schülern mit erhöhtem schulischen und sozialen Lernbedarf oder einer Lernbeeinträchtigung stark zunimmt. Dadurch wurde der Einsatz von zusätzlichen Assistenzen sowie ergänzenden Anstrengungen in der intergrativen Föderung (IF) notwendig.	156
1703	**Tagesstrukturen** Anstieg der Beiträge an private Haushalte durch Tagesfamilien-Beiträge. Diese fallen in der Gemeinde an, werden aber im Ressort Bildung ausgewiesen.	49
1705	**Volksschule Sonstiges** Zusätzliche Transporte von Kindern mit erhöhtem Lernbedarf oder einer Lernbeeinträchtigung an externe Schulstandorte.	40
1710	**Klassen- und Skilager** Verschiedene pandemiebedingte Absagen von Lagern, Reisen und Exkursionen.	-34

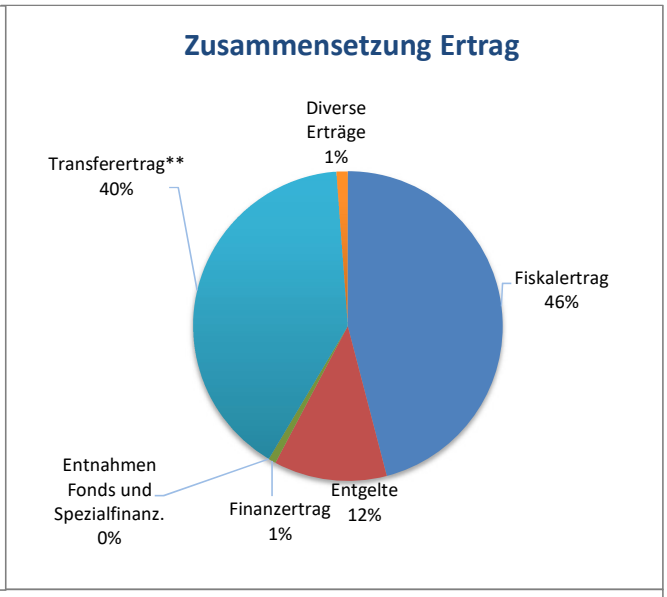
2.3 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

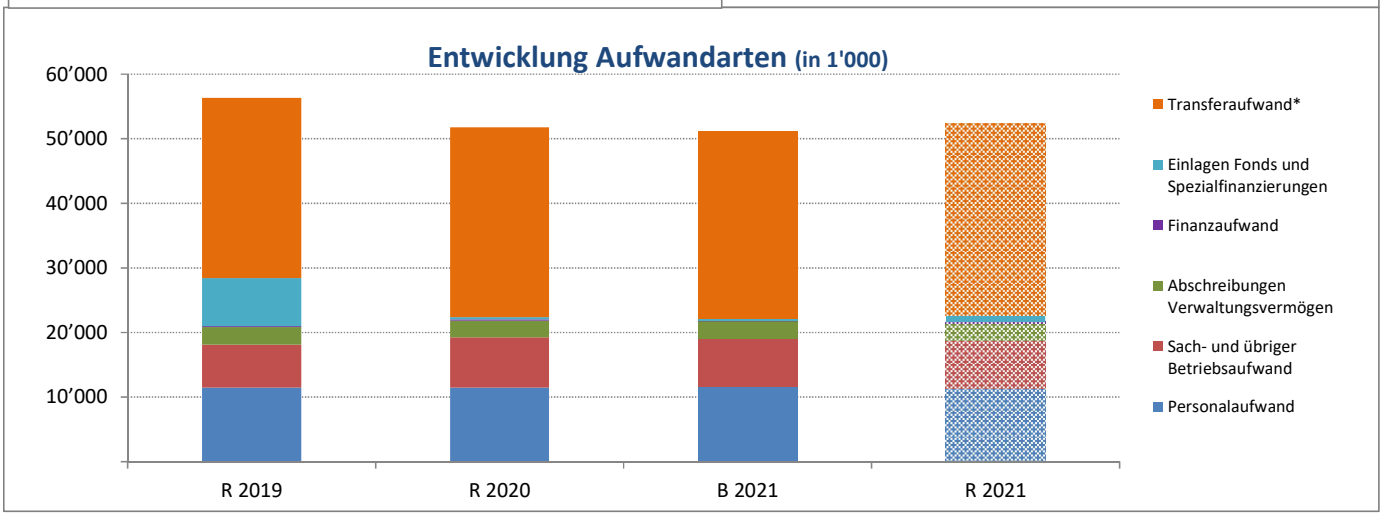
	(alle Zahlen in 1'000)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
Aufwand	Personalaufwand	11’452	11’483	11’608	11’343	-265
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6’646	7’758	7’335	7’438	103
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2’718	2’559	2’764	2’655	-109
	Finanzaufwand	156	211	163	207	44
	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	7’440	362	277	1’035	758
	Transferaufwand*	27’909	29’430	28’998	29’706	708
	Durchlaufende Beiträge		44		167	167
	Ausserordentlicher Aufwand					
	Interne Verrechnungen	75	334	247	270	23
	Total Aufwand	**56’397**	**52’182**	**51’392**	**52’821**	**1’429**

Ertrag	Fiskalertrag	24’481	26’184	22’572	25’447	2’875
	Regalien und Konzessionen					
	Entgelte	5’862	6’707	5’738	6’529	792
	Verschiedene Erträge	7’318			487	487
	Finanzertrag	375	641	385	441	56
	Entnahmen Fonds und Spezialfinanz.	109	446		10	10
	Transferertrag**	22’912	24’228	21’577	22’303	726
	Durchlaufende Beiträge		44		167	167
	Ausserordentlicher Ertrag					
	Interne Verrechnungen	75	334	247	270	23
	Total Ertrag	**61’132**	**58’585**	**50’519**	**55’655**	**5’136**

Ergebnis (+ = Ertragsüberschuss /- = Aufwandüberschuss)	**4’736**	**6’402**	**-873**	**2’834**	**3’707**





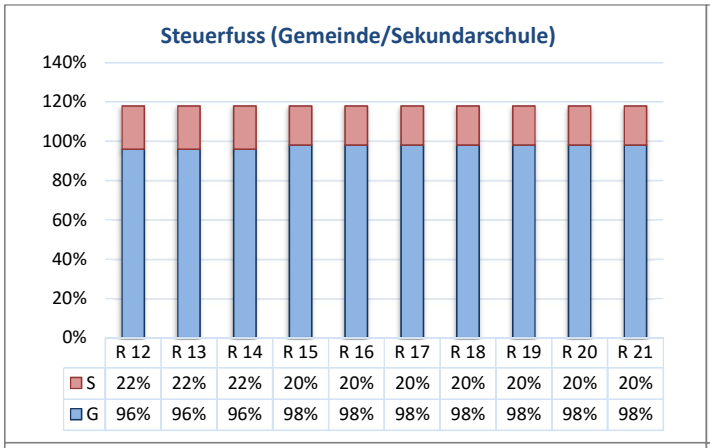


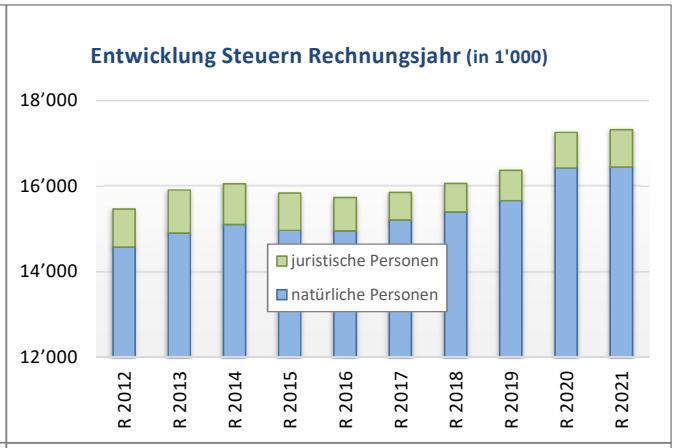
***Transferaufwand:** Entschädigung an den Kanton (Lehrerbesoldungen), Beiträge an Zweckverbände und Anstalten (Pflege) etc.

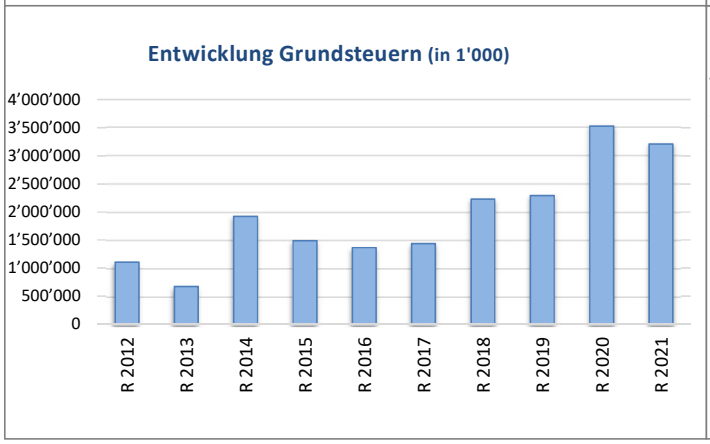
****Transferertrag:** Beiträge des Kantons (Ressourcenausgleich, Rückerstattungen wirtschaftliche Hilfe etc.)

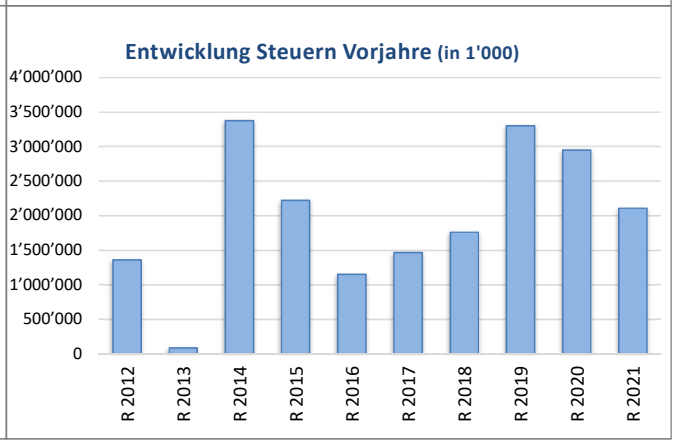
2.4 Steuererträge

	(alle Zahlen in 1'000)	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
Ordentliche Steuern Rechnungsjahr	*natürliche Personen*	*15'397*	*15'660*	*16'424*	*16'444*	*16'182*	*16'905*	723
	juristische Personen	*641*	*664*	*710*	*831*	*675*	*873*	198
	Saldo	16'038	16'324	17'134	17'275	16'857	17'778	921
	Veränderung nat. Personen	1.2%	1.7%	4.7%	0.1%	-1.6%	4.5%	
	Steuerfuss	98%	98%	98%	98%	98%	98%	
Ordentliche Steuern Vorjahre	*natürliche Personen*	1'437	1'570	2'888	2'293	1'312	1'933	621
	juristische Personen	25	190	413	656	288	173	-115
	Saldo	1'462	1'761	3'302	2'949	1'600	2'106	506
Personalsteuern		189	191	191	194	190	185	-5
Quellensteuern		1'067	790	469	357	500	767	267
Steuerausscheidungen	*Aktive Steuerausscheidungen*	*1'906*	*1'314*	*1'246*	*2'631*	*1'500*	*1'794*	294
	Passive Steuerausscheidungen	*-487*	*-412*	*-432*	*-883*	*-452*	*-601*	-149
	Saldo	1'418	903	814	1'748	1'048	1'193	145
Grundsteuern		1'438	2'229	2'294	3'527	2'300	3'209	909
übrige Steuern		114	140	277	135	77	208	131
Total Steuern		**21'726**	**22'337**	**24'481**	**26'184**	**22'572**	**25'447**	**2'875**





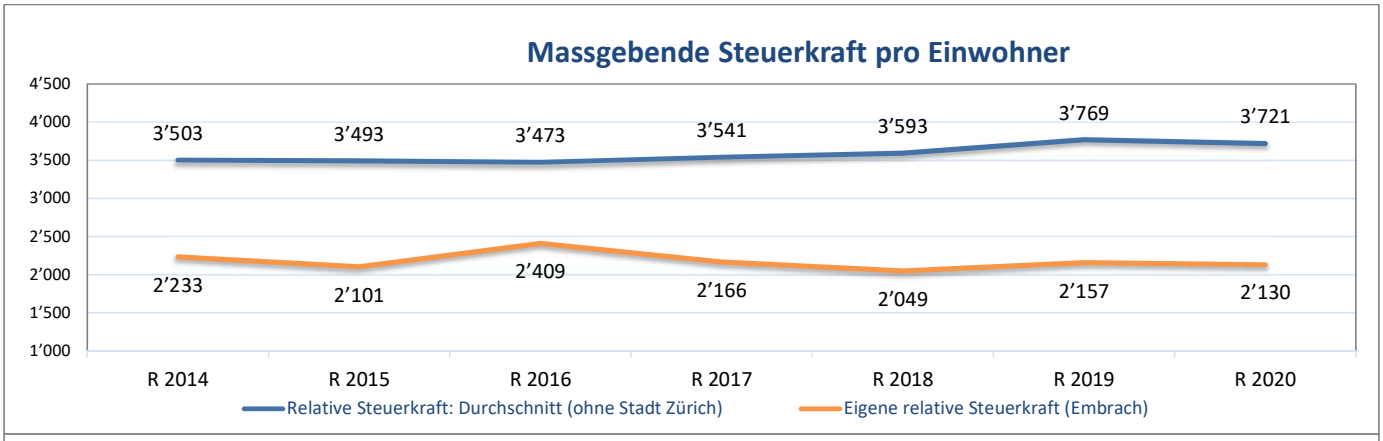


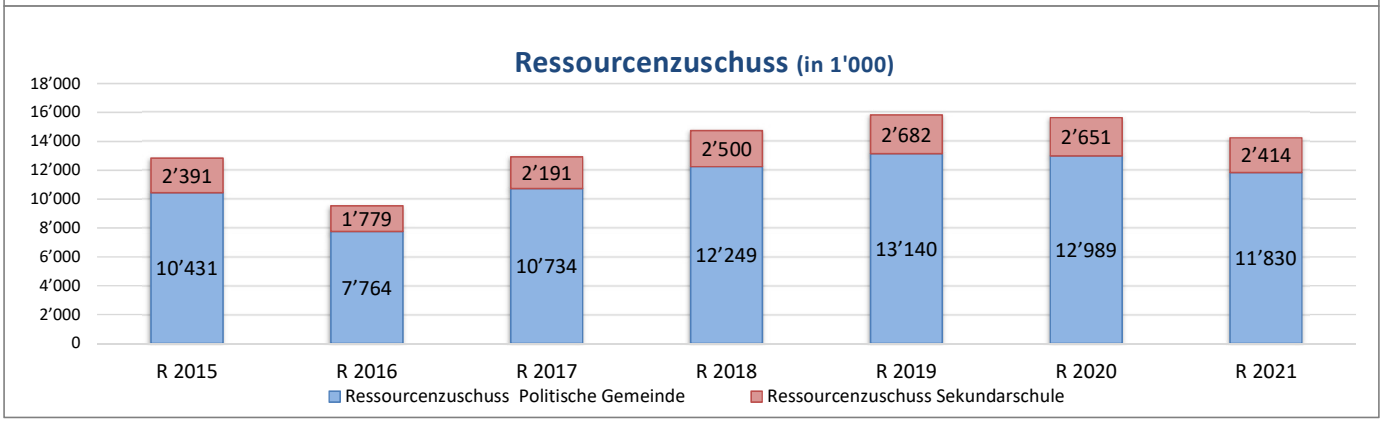


2.5 Finanzausgleich

	R 2017	R 2018	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
Massgebender Einwohnerbestand	9’143	9’161	9’419	9’434	9’410	9’410	0
Ausgleichsgrenze	95%	95%	95%	95%	95%	95%	0
Ressourcenzuschuss							
Relative Steuerkraft: Kantonsmittel ohne Stadt Zürich	3’541	3’593	3’769	3’721	3’843	3’843	0
Ausgleichswert (95 % des Mittelwertes)	3’364	3’413	3’581	3’535	3’651	3’651	0
Eigene relative Steuerkraft	2’166	2’049	2’157	2’130	2’368	2’368	0
Einfacher Zuschuss pro Einwohner (100 %)	1’198	1’364	1’424	1’405	1’283	1’283	0
Einfacher Zuschuss	10’953	12’499	13’408	13’254	12’072	12’072	0
Gesamtsteuerfuss	118%	118%	118%	118%	118%	118%	
Ressourcenzuschuss (in 1'000)	12’924	14’749	15’822	15’640	14’245	14’245	
Massgebender Steuerfuss Politische Gemeinde	98%	98%	98%	98%	98%	98%	
Anteil Politische Gemeinde Embrach (in 1'000)	10’734	12’249	13’140	12’989	11’830	11’830	0
Massgebender Steuerfuss Sekundarschule	20%	20%	20%	20%	20%	20%	
Anteil Sekundarschulgemeinde Embrach (in 1'000)	2’191	2’500	2’682	2’651	2’414	2’414	0

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





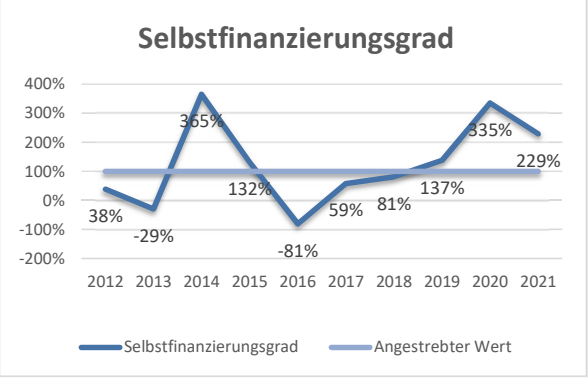
2.6 Finanzkennzahlen

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



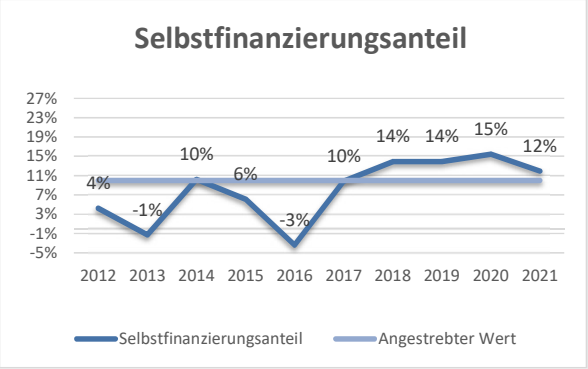
Selbstfinanzierungs-anteil

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



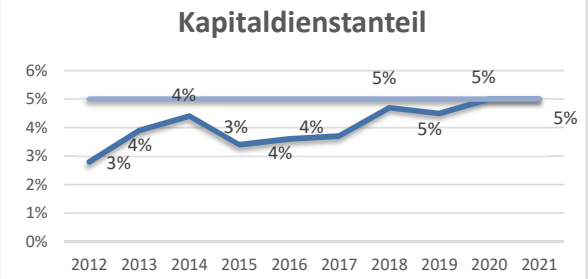
Kapitaldienst

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



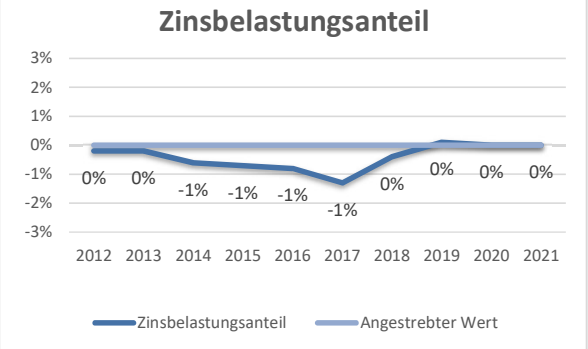
Zinsbelastungsanteil

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

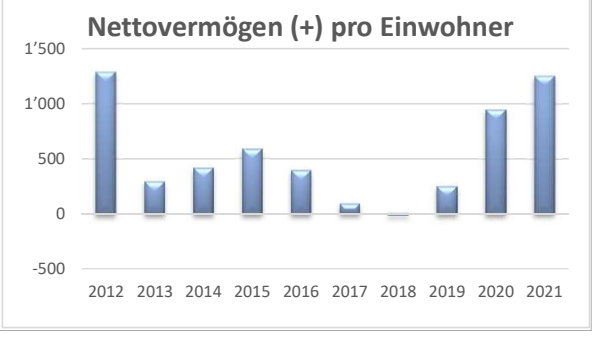


Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) pro Einwohner

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.

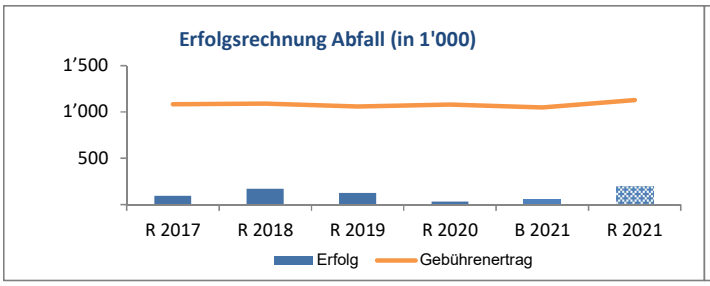
Beurteilung

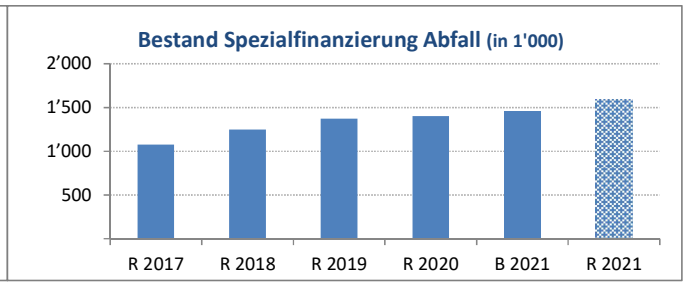
bis zu - 1'000	kleine Verschuldung
bis zu - 3'000	mittlere Verschuldung
bis zu - 5'000	grosse Verschuldung
über minus 5'000	kaum noch tragbare Verschuldung



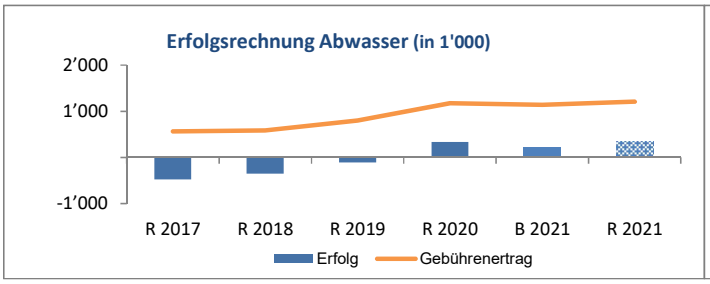
2.7 Spezialfinanzierungen

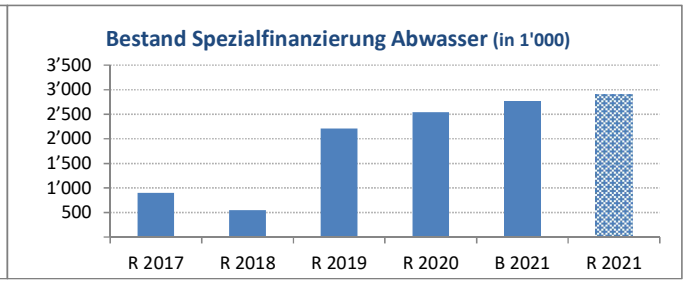
Abfallbeseitigung	*(alle Zahlen in 1'000)*	**R 2017**	**R 2018**	**R 2019**	**R 2020**	**B 2021**	**R 2021**	**Abw.**
Erfolgsrechnung	Personalaufwand	379	333	322	375	367	367	
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	318	321	319	370	328	276	-52
	Kehrichtverbrennungskosten etc.	304	276	306	316	310	304	-7
	Total Aufwand	**1'001**	**930**	**947**	**1'060**	**1'005**	**947**	**-59**
	Gebühreneinnahmen	1'083	1'090	1'057	1'079	1'051	1'129	79
	Verzinsung Spezialfinanzierung	11	10	12	13	11	11	
	Total Ertrag	**1'094**	**1'100**	**1'069**	**1'092**	**1'062**	**1'140**	**78**
	Saldo (+ = Einlage / - = Entnahme)	**93**	**170**	**122**	**32**	**56**	**193**	**137**
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen	0	0	0	82	400	280	
Bestandesrechnung	**Spezialfinanzierung**							
	Anfangsbestand	984	1'077	1'249	1'371	1'403	1'403	
	Veränderung	93	170	122	32	56	193	
	Endbestand	**1'077**	**1'247**	**1'371**	**1'403**	**1'459**	**1'596**	





Abwasserbeseitigung		**R 2017**	**R 2018**	**R 2019**	**R 2020**	**B 2021**	**R 2021**	**Abw.**
Erfolgsrechnung	Personalaufwand	128	66	90	83	83	86	3
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	92	154	157	60	151	99	-52
	Beitrag ARA, Abschreibungen etc.	816	705	650	724	703	685	-18
	Total Aufwand	**1'036**	**924**	**896**	**867**	**937**	**871**	**-66**
	Gebühreneinnahmen	564	583	800	1'175	1'140	1'207	67
	Verzinsung Spezialfinanzierung	-5	-9	-12	22	18	19	1
	Total Ertrag	**559**	**573**	**787**	**1'197**	**1'158**	**1'226**	**68**
	Saldo (+ = Einlage / - = Entnahme)	**-477**	**-351**	**-109**	**330**	**221**	**355**	**134**
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen*	257	148	-37	-308	200	-288	
Bestandesrechnung	**Spezialfinanzierung**							
	Anfangsbestand	1'380	903	2'320	2'211	2'541	2'541	
	Veränderung	-477	-351	-109	330	221	355	
	Endbestand	**903**	**552**	**2'211**	**2'541**	**2'763**	**2'897**	





Nettoinvestitionen Abwasser*
Aufgrund der hohen Anschlussgebühren (Einnahmen) kam es zu einem Einnahmenüberschuss und damit zu dieser grossen Abweichung gegenüber Budget.

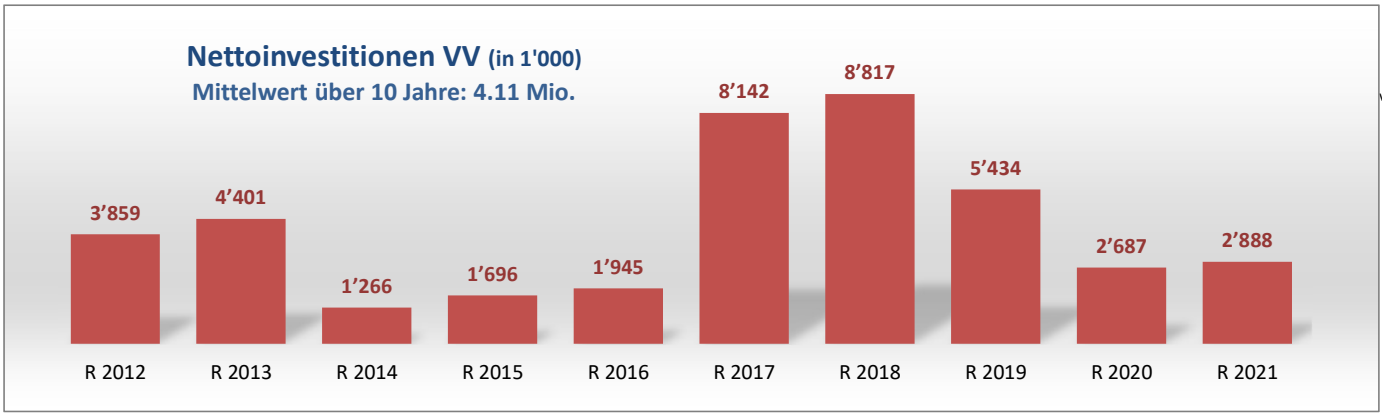
3. Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (Verwaltungsvermögen, Nettodarstellung)

Nr.	Ressort *(alle Zahlen in 1'000)*	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
11	**Präsidiales und Finanzen**	67	274			
12	**Soziales**	6				
13	**Gesellschaft**			270	47	-223
15	**Infrastruktur**	4'487	2'152	4'893	2'417	-2'476
16	**Bevölkerungsdienste**	635	103	400	185	-215
17	**Bildung**	240	157	194	239	45
18	**Total Investitonen Verwaltungsvermögen**	**5'434**	**2'686**	**5'757**	**2'888**	**-2'869**

Investitionsrechnung (Finanzvermögen, Nettodarstellung)

(alle Zahlen in 1'000)	R 2019	R 2020	B 2021	R 2021	Abw.
Saldo (+ = Zuwachs / - = Verminderung Sachwertanlagen)	-7'030	-1'454		-503	503



Kommentar zur Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen weist Ausgaben von 4,7 Mio. Franken und Einnahmen von 1,8 Mio. Franken aus. Die Nettoausgaben betragen gesamthaft 2,9 Mio. Franken, budgetiert waren 5,8 Mio. Franken. Die Hauptabweichung von 1,9 Mio. Franken betrifft den Neubau Werkhof. Die Ausgaben für diesen Neubau erfolgen mehrheitlich in den Jahren 2022 und 2023, weil der Baubeginn durch Einsprachen verzögert wurde.

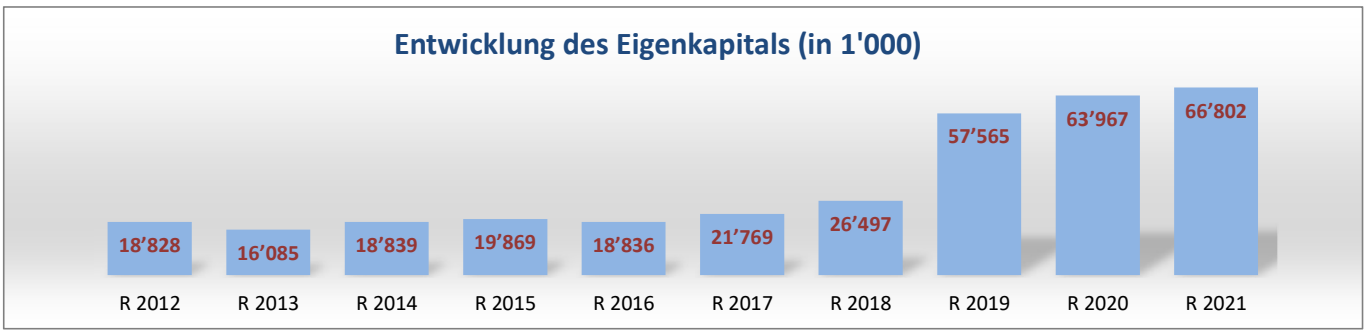
Die Investitionsrechnung Finanzvermögen zeigt eine Abnahme von Fr. 503'201.80. Die Dorfstrasse 7 wurde für die Erweiterung und Sanierung des Gemeindehauses vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen übertragen.

Sämtliche Investitionen sind in der Jahresrechnung 2021 ab Seite 207 aufgeführt.

4. Bilanz per 31.12.2021

Aktiven	*(alle Zahlen in 1'000)*	**R 2018**	**R 2019**	**R 2020**	**R 2021**	**+/-**
Finanzvermögen	Flüssige Mittel	11'697	28'522	40'506	26'236	-14'270
	Forderungen	7'104	7'639	7'758	6'880	-878
	Kurzfristige Finanzanlagen		800	1'136	16'600	15'464
	Aktive Rechnungsabgrenzung		71	892	639	-252
	Anlagevermögen	17'479	10'363	8'973	13'419	4'446
	Total Finanzvermögen	**36'280**	**47'394**	**59'265**	**63'774**	4'510
Verwaltungs-vermögen	Sachanlagen VV	21'679	47'456	47'567	47'650	82
	Darlehen und Beteiligungen	5'930	10'576	10'592	11'213	621
	Investitionsbeiträge	856	769	672	112	-561
	Total Verwaltungsvermögen	**28'465**	**58'801**	**58'832**	**58'974**	142
Total Aktiven		**64'744**	**106'195**	**118'096**	**122'748**	4'652

Passiven		**R 2018**	**R 2019**	**R 2020**	**R 2021**	**Abw.**
Fremdkapital	Laufende Verbindlichkeiten	17'600	19'340	24'516	25'285	768
	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	17'000	17'000	17'000	17'000	
	Passive Rechnungsabgrenzungen		62	429	302	
	Rückstellungen	171	456	496	647	
	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	889	8'189	7'743	8'219	477
	Total Fremdkapital	**35'660**	**45'048**	**50'184**	**51'454**	1'270
Verrechnungen		**789**				
Eigenkapital	Abwasserbeseitigung	552	2'211	2'542	2'897	355
	Abfallbeseitigung	1'247	1'372	1'403	1'596	193
	Total Spezialfinanzierung im EK	**1'799**	**3'583**	**3'945**	**4'493**	548
	Bilanzüberschuss	**26'497**	**57'565**	**63'967**	**66'802**	**2'834**
	Total Eigenkapital	**28'296**	**61'148**	**67'912**	**71'295**	**3'382**
Total Passiven		**64'744**	**106'195**	**118'096**	**122'748**	**4'652**



Embrach, 11. April 2022 (GRB 66)

Gemeinderat Embrach

Erhard Büchi
Präsident

Daniel von Büren
Geschäftsführer