Jahresrechnung 2022 - Genehmigung

A N T R A G

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, folgenden Beschluss zu fassen:

1. Die Jahresrechnung 2022 wird gestützt auf Art. 12 der Gemeindeordnung wie folgt genehmigt (alle Beträge in Fr.)

Erfolgsrechnung

Aufwand	55’344’585.62
Ertrag	58’198’774.34
Ertragsüberschuss	**2’854’188.72**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben	6’507’917.96
Einnahmen	941’328.41
Nettoinvestitionen	**5’566’589.55**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben	0.00
Einnahmen	0.00
Nettoinvestitionen	**0.00**

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (zweckfreies Eigenkapital) zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 69'655'876.61.

Bericht zur Jahresrechnung 2022

1. Vorwort des Gemeinderates

Die Jahresrechnung 2022 zeigt ein um 2,7 Mio. Franken besseres Ergebnis als veranschlagt. Die Hauptgründe dafür sind:

- Im Bereich Steuern fielen die Grundstückgewinnsteuern 1,3 Mio. Franken höher aus als budgetiert. Im Budget waren 2,5 Mio. Franken (langjähriger Durchschnitt) eingesetzt.

- Im Weiteren können 1,4 Mio. Franken höhere Steuereinnahmen ausgewiesen werden. Die weiterhin stabile Wirtschaftslage wirkt sich positiv auf das Resultat aus. Neben höheren Steuereinnahmen aus dem Rechnungsjahr und der Vorjahre konnten auch Mehrerträge aus Quellensteuern verbucht werden.

- Im Bereich Alter/Familie/Integration (stationäre und ambulante Pflege) fielen deutlich höhere Kosten an. Auch das Ressort Bildung und der Bereich Bau und Planung verzeichnen Kostenanstiege. Im Bereich Infrastruktur wie auch in der Abteilung Bevölkerungsdienste wurden die Budgets nicht vollständig beansprucht. Der Bereich Soziales 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 sechsten 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 2022 und der damit angepassten Ausgangslage für die Zukunft wird trotz hohen Investitionen keine Nettoschuld entstehen.

Die ersten Berechnungen des Kantons für die Entwicklung der Steuerkraft lassen darauf schliessen, dass im Jahr 2024 die für Embrach wichtigen Finanzausgleichszahlungen intakt sind (Basis bildet die Steuerkraft 2022).

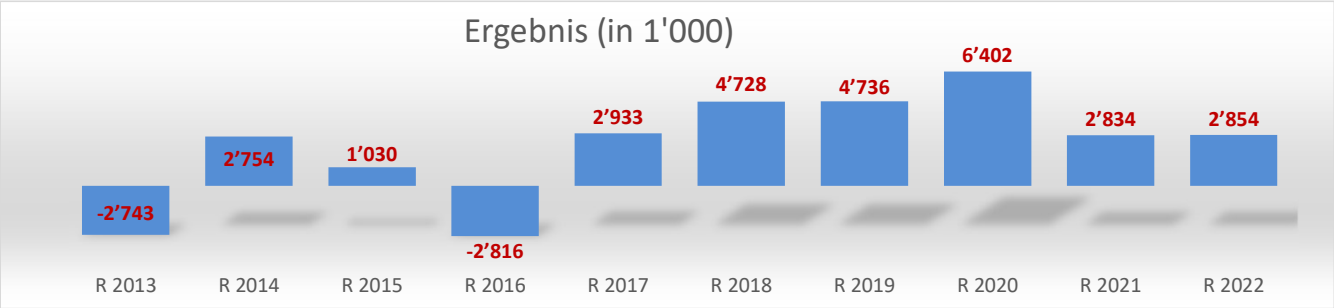
Es wird davon ausgegangen, dass die Steuereinnahmen weiterhin einen leichten Anstieg verzeichnen.

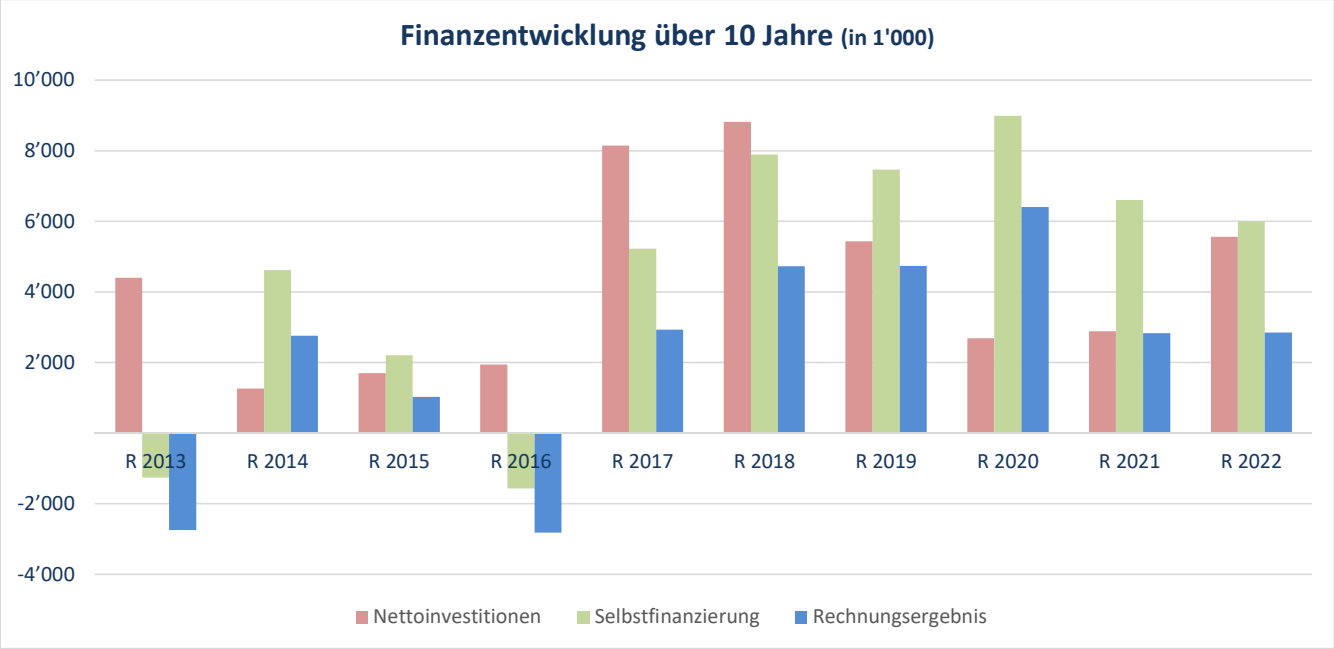
2.Erfolgsrechnung

2.1 Erfolgsrechnung im Überblick

(alle Zahlen in 1'000)

		R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
Finanzen und Steuern (*Nettoertrag*)		*39'823*	*37'687*	*35'143*	*38'078*	*2'934*
Stabsstellen		1'916	2'042	2'317	2'159	-159
Soziales		8'495	8'374	7'007	7'017	10
Gesellschaft		3'333	3'769	3'933	4'784	850
Bau und Planung		1'167	965	1'100	1'213	113
Infrastruktur		4'781	5'243	5'510	4'735	-774
Bevölkerungsdienste		2'347	2'261	2'118	1'976	-142
Bildung		11'381	12'198	12'995	13'340	345
Ergebnis	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**6'402**	**2'834**	**163**	**2'854**	**2'691**





Erfolgsrechnung im Detail mit Abweichungsbegründungen

Finanzen und Steuern

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
111	**Finanzen**	Verwaltung Finanzen und Steuern	156	185	247	244	-4
		Allgemeine Gemeindesteuern	-22’495	-22’038	-20’962	-22’393	-1’431
		Sondersteuern (GGST)	-3’527	-3’209	-2’500	-3’785	-1’285
		Finanzausgleich	-12’989	-11’830	-11’388	-11’388	
		Kapitaldienst	130	165	134	116	-18
		Buchgewinne und -verluste	-227	-51			
		Industrie, Gewerbe, ZKB	-995	-909	-674	-871	-197
		Informatik (ICT)	124				
		Zweckgebundene Zuwendungen					
		Total Finanzen	**-39’823**	**-37’687**	**-35’143**	**-38’078**	**-2’934**
	Total Finanzen und Steuern		***-39’823***	***-37’687***	***-35’143***	***-38’078***	***-2’934***

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

1111	**Allgemeine Gemeindesteuern** Aufgrund der guten Wirtschaftslage sind die Steuereinnahmen im Rechnungsjahr (-350') und die Steuern früherer Jahre (-695') wiederum höher ausgefallen. Bei den Quellensteuern sind die Erträge ebenfalls höher ausgefallen (-528'). Demgegenüber waren die Einnahmen bei den aktiven Steuerausscheidungen tiefer (137').	-1'431

1112	**Sondersteuern (GGST)** Der Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern widerspiegelt die hohe Bautätigkeit und die weiterhin hohe Nachfrage nach Wohneigentum.	-1'285

1116	**Industrie, Gewerbe, ZKB** Höherer Gewinnanteil am Jahresergebnis der ZKB.	-197

Stabsstellen

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
110	**Präsidiales**	Abstimmungen, Wahlen, RPK	71	80	103	87	-16
		Gemeinderat	298	292	267	284	17
		Allgemeine Verwaltung	239	101	107	62	-45
		Stabsstelle Ratsbüro	541	559	533	551	18
		Stabsstelle Personal	474	486	654	574	-80
		Stabsstelle ICT		326	361	288	-72
		Friedensrichter	7	14	9	9	1
		Total Präsidiales	**1'629**	**1'858**	**2'032**	**1'855**	**-177**
113	**Betreibungsamt**	Betreibungs- und Gemeindeammannamt					
		Betreibungsamt (Anteil Embrach)	79	-18	48	81	32
		Total Betreibungsamt	**79**	**-18**	**48**	**81**	**32**
114	**Kultur**	Kultur allgemein	29	45	56	58	2
		Gemeindebibliothek	178	157	181	166	-16
		Total Kultur	**208**	**202**	**237**	**223**	**-14**
	Total Stabsstellen		***1'916***	***2'042***	***2'317***	***2'159***	***-158***

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

1102	**Allgemeine Verwaltung** Im Rechnungsjahr 2022 wurde der Verlaufsbonus der Krankentaggeldversicherung für die Abrechnungsperiode 2018 - 2020 ausbezahlt (-59').	-45
1104	**Stabsstelle Personal** Weniger Lohnaufwand durch Aufhebung der Leitung und Einstellung einer Assistenz (-28'). Weniger Aufwand bei den Weiterbildungen (-17') sowie Wegfall Rückerstattungen Parkierung (-35').	-80
1105	**Stabsstelle ICT** Die externen Supportkosten konnten durch Eigenleistungen tiefer gehalten werden (-19). Zudem konnten die Leasingkosten für Drucker und Kopierer durch einen neuen Vertrag gesenkt werden (-15). Weiter wird ein budgetierter Verbandsbeitrag erst im Jahr 2023 fällig (-13) und die budgetierten Abschreibungen für die Videoüberwachung verschieben sich ebenfalls (-25).	-72
1131	**Betreibungsamt (Anteil Embrach)** Der höhere Aufwand für Dienstleistungen Dritter konnte durch den Mehrertrag bei den Gebühren gedeckt werden. Der höhere Nettoaufwand resultiert aus den konsolidierten Auslagen für Amtsgeschäfte.	32

Soziales

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
120	**Soziales**	Verwaltung Soziales	867	993	815	874	60
		Invalidität	7	28	36	29	-8
		Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'390	2'616	1'795	1'799	4
		Arbeitsintegration	320	286	317	258	-59
		Asylbewerberbetreuung	48	-129	30	-29	-59
		Soziale Wohlfahrt übriges	616	794	670	678	8
		Alimentenbevorschussung	145	132	150	142	-8
		Jugendbetreuung	592	586	1'252	1'234	-17
		Total Soziales	**4'986**	**5'306**	**5'064**	**4'985**	**-79**
121	**Berufsbeistandschaften**	Berufsbeistandschaften Embrachertal		60		-13	-13
		Berufsbeistandschaften (Anteil Embrach)	771	496	324	395	71
		Total Berufsbeistandschaften	**771**	**555**	**324**	**382**	**58**
122	**Sozialversicherungen**	Verwaltung Sozialversicherungen	240	174	164	153	-11
		Krankenversicherung	-17	-5	3	-5	-8
		Zusatzleistungen zur AHV	1'201	1'112	663	769	107
		Zusatzleistungen zur IV	1'205	1'143	732	669	-63
		Beihilfen	102	89	55	65	10
		Zusatzleistungen übriges	6		3		-3
		Total Sozialversicherungen	**2'737**	**2'513**	**1'619**	**1'650**	**31**
	Total Soziales		***8'495***	***8'374***	***7'007***	***7'017***	***10***

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

1200	**Verwaltung Soziales** Verstärkung im Intake (32') und höhere Springerkosten aufgrund Vakanz zwischen Austritt Sozialarbeiterin bis Neuanstellung (22'). Zudem wird der Abteilungsleiter nur noch in diesem Bereich budgetiert und entlastet somit den Bereich Arbeitsintegration (12').	60
1203	**Arbeitsintegration** Im 2022 wurden keine Klienten an externe Arbeitsintegrationsprogramme zugewiesen (-40'). Abteilungsleiter ausschliesslich im Bereich Verwaltung Soziales belastet (-12').	-59
1204	**Asylbewerberbetreuung** Flüchtlingskrise in der Ukraine (Schutzstatus S, freiwillige Wohnsitznahme in Embrach). Globalpauschale und Rückerstattungen von Bund und Kanton sind höher als die effektiven Ausgaben.	-59
1211	**Berufsbeistandschaften** Frühzeitige Mandatsentschädigungen aufgrund Austritte (19'). Gestiegene Kosten Beistandschaften durch Kombination von Erhöhung Stellenetat in Beistandschaft Bülach, Anstieg Einwohner und leichter Anstieg in den Fallzahlen.	71
1222	**Zusatzleistungen zur AHV** Anstieg von Zusatzleistungen zur AHV.	107
1223	**Zusatzleistungen zur IV** Rückgang von Zusatzleistungen zur IV.	-63

Gesellschaft

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
130	**Alter und Pflege**	Stationäre Krankenpflege	2'076	2'292	2'416	3'050	634
		Ambulante Krankenpflege	453	639	543	766	223
		Alterszentrum Embrachertal	1	15	15	19	4
		Altersarbeit	99	79	113	97	-15
		Total Alter und Pflege	**2'628**	**3'025**	**3'086**	**3'932**	**846**
131	**Gesundheitsprävention**	Gesundheitsprävention	130	129	155	142	-13
		Total Gesundheit	**130**	**129**	**155**	**142**	**-13**
132	**Familie und Jugend**	Familie und Jugend	502	554	666	698	32
		Total Familie und Jugend	**502**	**554**	**666**	**698**	**32**
133	**Integration**	Integration	73	60	26	12	-14
		Total Integration	**73**	**60**	**26**	**12**	**-14**
	Total Gesellschaft		***3'333***	***3'769***	***3'933***	***4'784***	***850***

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

1300	**Stationäre Krankenpflege** Die Abweichung ist eine Kombination eines starken Anstieges der Pflegetage beim RAZE (+21 %) und eines starken Anstieges der durchschnittlichen Pflegestufe beim KZU (+15%) sowie der Wertberichtigung KZU (61').	634
1301	**Ambulante Krankenpflege** Starker Anstieg private Spitex infolge palliativer Einzelfälle (226').	223
1320	**Familie und Jugend** Rückforderung Gemeindebeiträge durch den Kanton für die Unterstützung der privaten institutionellen familienergänzenden Kinderbetreuung aufgrund der Coronapandemie (36).	32

Bau und Planung

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
140	**Bau und Planung**	Bauwesen	335	-25	94	234	140
		Planung	108	176	164	207	43
		Feuerpolizei					
		Vermessung	13	20	30	10	-20
		Regionalverkehr, ZVV	871	950	967	916	-51
		Energieversorgung, EKZ	-160	-156	-155	-153	2
		Total Bau und Planung	**1'167**	**965**	**1'100**	**1'213**	**113**
	Total Bau und Planung		***1'167***	***965***	***1'100***	***1'213***	***113***

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

1400	**Bauwesen** Mehraufwand Feuerpolizei bei Einzelobjekt (40'), welcher erst 2023 verrechnet wird. Erhöhte Anzahl Liftbewilligungen und -Kontrollen (35'). Baukontrollen der grossen Bauvorhaben lösten entsprechendes Honorar aus, für welches bereits im 2021 Gebühren eingenommen worden sind (2021: 300' Mehrertrag).	140

1401	**Planung** Planung Kraftwerk Embrach (21'), Gestaltung Bahnhofsplatz (17') und Ausschreibung Baurecht Schützenhausareal (10').	43

1404	**Regionalverkehr, ZVV** Bushaltestelle Illingerweg Ausführung erst in 2023 (-45').	-51

Infrastruktur

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
150	**Tiefbau**	Tief- und Strassenbau	88	115	113	138	25
		Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen	453	594	738	596	-142
		Strassenbeleuchtung	194	132	148	78	-70
		Total Tiefbau	**735**	**841**	**999**	**813**	**-186**
151	**Forst und Werke**	Verwaltung Werkbetrieb	162	140	264	161	-103
		Betriebsunterhalt Gemeindestrassen	100	162	184	128	-56
		Verwaltung Forstbetrieb	268	392	365	323	-42
		Forstwirtschaft	-113	-62	-100	-93	7
		Holzernte	-140	-309	-127	-312	-185
		Parkanlagen	73	94	111	112	1
		Landwirtschaft	8	11	21	9	-12
		Jagd und Fischerei	-2	-23		-2	-2
		Naturschutz	16	26		20	20
		Total Forst und Werke	**372**	**431**	**718**	**347**	**-371**
153	**Gewässer**	Öffentliche Brunnen	82	31	40	26	-14
		Abwasserbeseitigung					
		Gewässerunterhalt	29	23	29	32	3
		Total Gewässer	**111**	**53**	**69**	**58**	**-11**
154	**Verwaltungs-liegenschaften**	Verwaltung Liegenschaften	870	135	231	126	-106
		Altes Gemeindehaus	49	52	42	45	3
		Gemeindehaus	202	370	375	335	-40
		Werkgebäude	27	36	37	37	
		Sporthalle Breiti	358	432	374	338	-36
		Taleggstrasse 30, Wohnhaus	2	1	2		-1
		Hallen- und Freibad Talegg, Liegenschaft	84	119	96	137	41
		Alterswohnungen	61	59	53	53	
		Bibliothek Embrach	80	86	96	91	-5
		Waldhaus Warpel	13	25	26	39	13
		Schiessanlage Warpel		58	1		-1
		Zivilschutzanlage			1	1	
		Bahnhof Embrach (Unterstände)	4	4	7	4	-4
		Altes Feuerwehrgebäude	1	15	18	17	-1
		übrige Liegenschaften	22		13	-3	-16
		Total Verwaltungsliegenschaften	**1'771**	**1'390**	**1'372**	**1'219**	**-153**
156	**Liegenschaften im Finanzvermögen**	Dorfstrasse 7	14	7			
		Holzschnitzel-Lagerschopf		-7			
		Total Liegenschaften im FV	**14**				
157	**Schulliegenschaften**	Schulhaus Dorf Trakt M	176	209	156	157	
		Schulhaus Dorf Trakt L	306	365	334	335	
		Schulhaus Dorf Trakt K	75	188	147	138	-8
		Kindergarten Dorf Pavillon	9	9	14	7	-7
		Kindergarten Dorf 1+2	52	73	72	66	-6
		Kindergarten Vorderbächli	12	49	58	49	-9
		Kindergarten Dreispitz	42	64	79	53	-26
		Stationsstrasse 85	15	7	19	22	4
		Schulhaus Ebnet	951	1'403	1'312	1'313	2
		übrige Schulliegenschaften	190	208	211	209	-2
		Total Schulliegenschaften	**1'826**	**2'576**	**2'402**	**2'350**	**-52**
159	**Grundstücke**	Grundstücke VV					
		Grundstücke FV	-51	-51	-50	-51	-1
		Spielplätze	2	2			
		Total Grundstücke	**-49**	**-49**	**-50**	**-51**	**-1**
	Total Infrastruktur		***4'781***	***5'243***	***5'510***	***4'735***	***-774***

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

1500	**Tief- und Strassenbau** Reorganisation Bereich Tiefbau und Liegenschaften. Neu 60 Stellenprozente im Bereich Tiefbau (Entlastung im Bereich Liegenschaften 10'). Projektierung Hardhofstrasse (11').	25
1501	**Baulicher Unterhalt Gemeindestrassen** Tiefere Abschreibungen aufgrund tieferer Investitionen (-94') und Mehrertrag für weiterverrechnete Grabenflicke (-43').	-142
1502	**Strassenbeleuchtung** Unterhalt Kandelaber nicht ausgeführt (-49') und kein Ersatz Kabeldecksteine (-20').	-70
1510	**Verwaltung Werkbetrieb** Interne Pauschale Unterstützung Entsorgung Siedlungsabfall bei Forst budgetiert (-65').	-103
1511	**Betriebsunterhalt Gemeindestrassen** Aufgrund des milden Winters weniger Winterdienst und Salzverbrauch. Dazu kaum Schäden an den Strassen.	-56
1512	**Verwaltung Forstbetrieb** Vakante Forstwartstelle.	-42
1514	**Holzernte** Positive Entwicklung beim Holzabsatz: Stammholz (-80'), Brennholz (-41'), Holzschnitzel (-48'). Dazu weniger Dienstleistungen Dritter bei den Hackschnitzeln (-38'). Hingegen war der Kauf einer Greifersäge nicht budgetiert (22').	-185
1540-1559	**Verwaltungsliegenschaften** Verzicht Fahrzeugkauf (-45') sowie Verzicht auf Objektstrategie (-40). Diverser Unterhalt zurückgestellt aufgrund geplanter Gesamtsanierung wie z.B. Gemeindehaus, Kindergarten Vorderbächli (-37'). Die Spielplatzsanierung Badi musste in der Erfolgsrechnung verbucht werden, da die Aktivierungsgrenze in die Investitionsrechnung nicht erreicht wurde (43'). Durchschnittlich tieferer Unterhalt auf allen Gemeindeliegenschaften.	-153
1570-1589	**Schulliegenschaften** Durchschnittlich tieferer Aufwand beim Unterhalt der Liegenschaften.	-52

Bevölkerungsdienste

(alle Zahlen in 1'000)

Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
160	**Sicherheit**	Verwaltung Sicherheit	73	10	7	15	8
		Polizei	183	165	172	95	-77
		Feuerwehr	352	394	366	426	60
		Zivilschutz	124	78	107	81	-26
		Total Sicherheit	**732**	**647**	**652**	**617**	**-35**
161	**Umwelt**	Abfallbeseitigung (allgemein) Kadaver	41	40	45	41	-4
		Umweltschutz	10	26	1	26	25
		Abfallbeseitigung					
		Total Umwelt	**51**	**67**	**47**	**68**	**21**
162	**Einwohnerdienste**	Einwohnerdienste	233	218	249	227	-22
		Hundeverabgabung	-41	-48	-40	-61	-21
		Embri-Märt	4	18	23	13	-11
		Total Einwohnerdienste	**195**	**188**	**233**	**179**	**-54**
163	**Friedhof und Bestattungen**	Friedhof und Bestattungen					
		Friedhof (Anteil Embrach)	325	291	292	307	16
		Total Friedhof und Bestattungen	**325**	**291**	**292**	**307**	**16**
164	**Badi Talegg**	Hallenbad Badi Talegg	687	767	604	623	20
		Freibad Badi Talegg	205	206	154	120	-34
		Gastronomie Badi Talegg	1	-4	-3	-5	-2
		Total Badi Talegg	**893**	**969**	**755**	**738**	**-16**
165	**Sport und Freizeit**	Vereine	155	157	170	139	-30
		Familiengärten	-12	-8	7	-7	-14
		Schiessanlage Warpel	6	21	9	26	17
		Freizeit und Vermietungen	63	61	66	66	
		Altes Gemeindehaus (Betrieb)	1	-2	1	-3	-4
		Gemeindehaussaal (Betrieb)	25	1	15	-9	-23
		Werkgebäude (Betrieb)	-12	5	3	2	-1
		Sporthalle Breiti (Betrieb)	49	28	20	20	
		Sporthalle Ebnet (Betrieb)	20	16	31	19	-12
		Wohnhaus Taleggstrasse (Betrieb)	-15	-23	-20	-29	-9
		Alterswohnungen (Betrieb)	-91	-100	-77	-84	-6
		Waldhaus Warpel (Betrieb)	-5	-12	-18	-25	-7
		Altes Feuerwehrgebäude (Betrieb)	4	-2	8	1	-8
		Grundstücke im FV	-38	-44	-74	-51	23
		Total Sport und Freizeit	**151**	**99**	**141**	**67**	**-74**
	Total Bevölkerungsdienste		***2'347***	***2'261***	***2'118***	***1'976***	***-142***

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

1601	**Polizei** Weniger Parkingpay-Kosten und doppelt budgetierte Komissionen (-27'). Zudem tiefere Kosten für den privaten Sicherheitsdienst (-15') und nicht budgetierte Einnahmen für gebrannte Wasser und Miete öffentlicher Grund (-36').	-77
1602	**Feuerwehr** Feuerwehreinsatz für das Absaugen von Holzschnitzeln bei privater Unternehmung, der nicht verrechnet werden durfte.	60
1603	**Zivilschutz** Die budgetierte Winterbekleidung wurde nicht angeschafft.	-26
1611	**Umweltschutz** Entschädigung Deponie Häuli wurde zweimal budgetiert (21').	25
1641	**Freibad Badi Talegg** Auf diverse Anschaffungen wurde verzichtet, da noch keine dringende Notwendigkeit bestand (-11'). Die externe Reinigung musste weniger aufgeboten werden (-7') und die Lohnkosten fielen leicht tiefer aus (-13).	-34

1650-1663	**Sport und Freizeit** Weniger Jugendförderbeiträge und Vereinsunterstützung (-30'). Die Instandstellung für die Wasserleitungen wurde bei den Familiengärten nicht ausgeführt (-20'). Verzicht auf Reparaturen, diverse Kleinanschaffungen sowie Verbrauchsmaterial beim Gemeindehaussaal aufgrund anstehender Gesamtsanierung (-14). Zusätzlich mehr Einnahmen aus Vermietung des Saals (-10').	-74

Bildung

(alle Zahlen in 1'000)

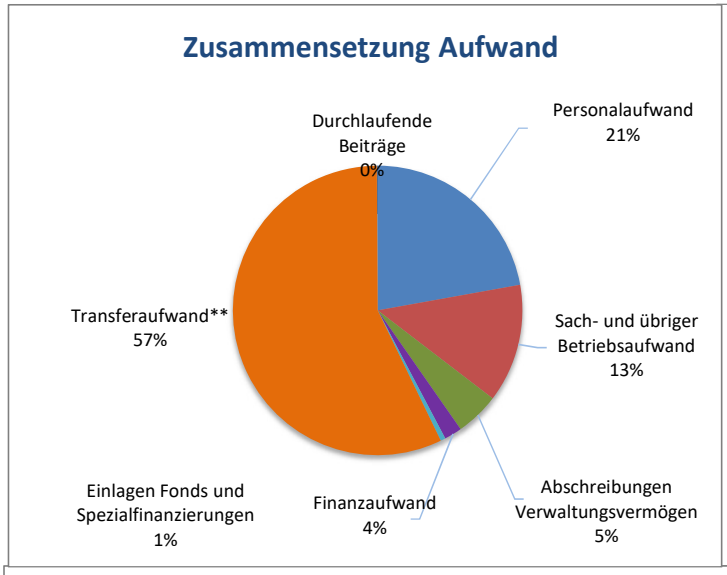
Nr.	Abteilung	Nettoaufwand (+) / Nettoertrag (-)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
170	**Bildung**	Kindergarten	1’378	1’517	1’366	1’385	19
		Primarschule	5’303	5’430	5’770	5’954	183
		Sonderpädagogik	2’686	2’942	3’441	3’654	213
		Tagesstrukturen	105	150	165	184	19
		Musikschule	115	107	130	113	-17
		Volksschule sonstiges	548	714	661	681	20
		Schulleitung	550	618	655	648	-7
		Schulverwaltung	332	328	365	339	-26
		Schulgesundheit	40	51	66	66	
		Informatik (ICT)	292	336	336	314	-22
		Klassen- und Skilager	32	6	40	1	-39
		Total Bildung	**11’381**	**12’198**	**12’995**	**13’340**	**345**
	Total Bildung		***11’381***	***12’198***	***12’995***	***13’340***	***345***

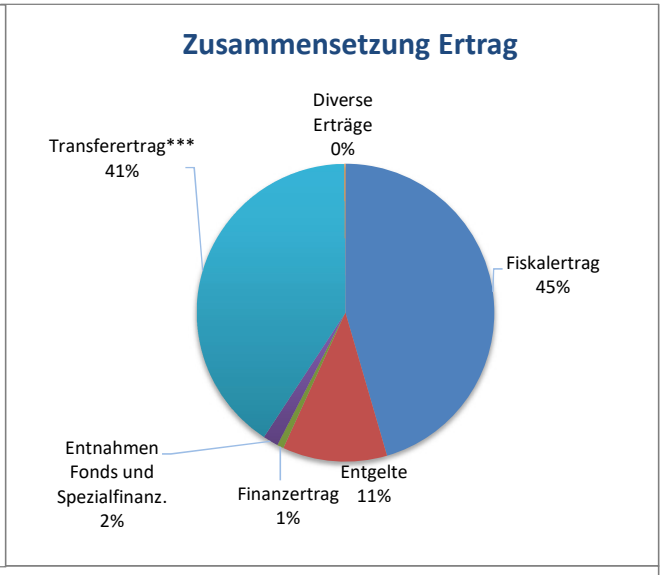
Abweichungsbegründungen *(- = Mehrertrag / Minderaufwand; + = Mehraufwand / Minderertrag)*

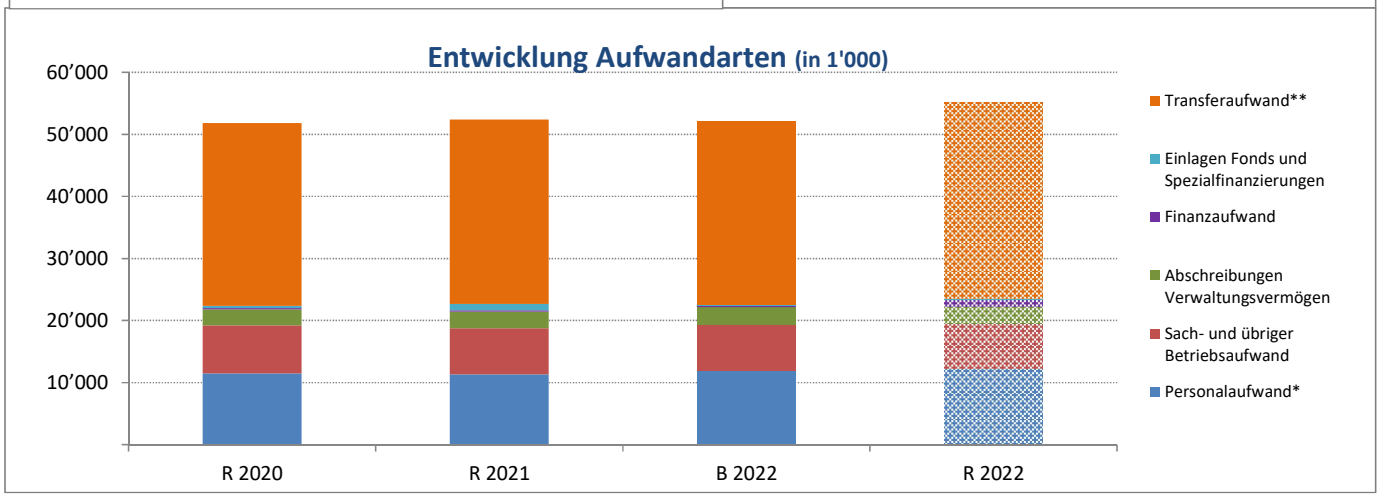
1701	**Primarschule** Viele Vikariate notwendig aufgrund diverser Schwangerschaften und zwei längeren Ausfällen mit erfolgreicher Reintegration.	183
1702	**Sonderpädagogik** Zunahme an sonderpädagogischen Fällen. Eröffnung einer Aufnahmeklasse im Dorf.	213
1707	**Schulverwaltung** Beim Ergebnis der Schulverwaltung konnte von einem Rotationsgewinn profitiert werden.	-26
1710	**Klassen- und Skilager** Weniger Lager und Exkursionen aufgrund von Corona.	-39

2.3 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

	(alle Zahlen in 1'000)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
Aufwand	Personalaufwand*	11’483	11’343	11’925	12’202	277
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7’758	7’438	7’405	7’303	-102
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2’559	2’655	2’854	2’698	-157
	Finanzaufwand	211	207	179	1’081	902
	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	362	1’035	228	319	91
	Transferaufwand**	29’430	29’706	29’542	31’457	1’915
	Durchlaufende Beiträge	44	167		49	49
	Ausserordentlicher Aufwand					
	Interne Verrechnungen	334	270	228	236	8
	Total Aufwand	**52’182**	**52’821**	**52’361**	**55’345**	**2’983**
Ertrag	Fiskalertrag	26’184	25’447	23’641	26’372	2’731
	Regalien und Konzessionen					
	Entgelte	6’707	6’529	5’974	6’587	613
	Verschiedene Erträge		487		34	34
	Finanzertrag	641	441	378	411	33
	Entnahmen Fonds und Spezialfinanz.	446	10		978	978
	Transferertrag***	24’228	22’303	22’304	23’532	1’228
	Durchlaufende Beiträge	44	167		49	49
	Ausserordentlicher Ertrag					
	Interne Verrechnungen	334	270	228	236	8
	Total Ertrag	**58’585**	**55’655**	**52’524**	**58’199**	**5’674**
Ergebnis (+ = Ertragsüberschuss /- = Aufwandüberschuss)		**6’402**	**2’834**	**163**	**2’854**	**2’691**





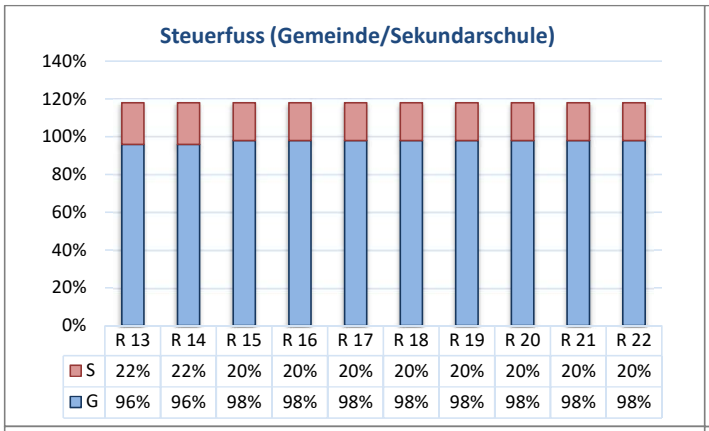


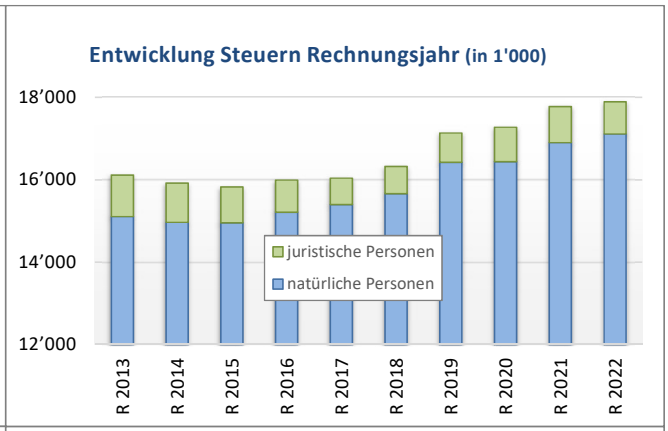
***Personalaufwand: Mehraufwand gegenüber Budget (227'). Davon 107' nachträglich vom Kanton gewährte Teuerung von 0,9 %.**

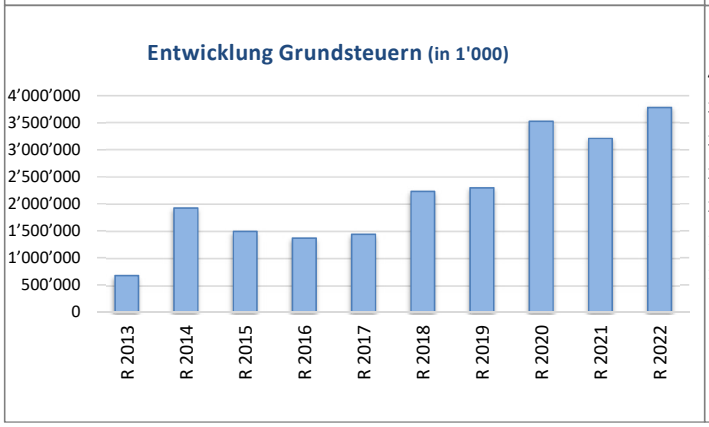
****Transferaufwand:** Entschädigung an den Kanton (Lehrerbesoldungen), Beiträge an Zweckverbände und Anstalten (Pflege) etc.
*****Transferertrag:** Beiträge des Kantons (Ressourcenausgleich, Rückerstattungen wirtschaftliche Hilfe etc.)

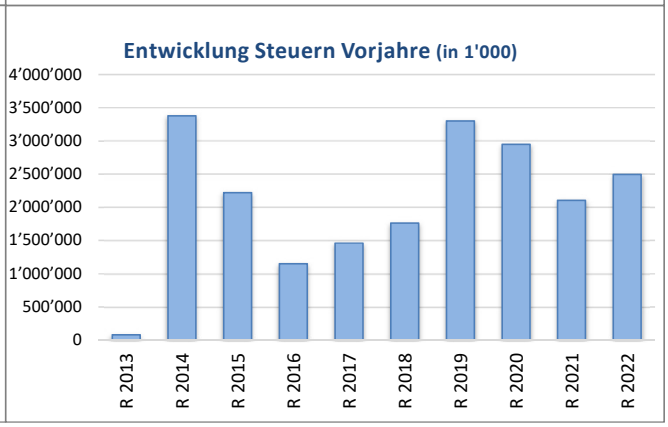
2.4 Steuererträge

	(alle Zahlen in 1'000)	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
Ordentliche Steuern Rechnungsjahr	*natürliche Personen*	*15'660*	*16'424*	*16'444*	*16'905*	*16'841*	*17'112*	271
	juristische Personen	*664*	*710*	*831*	*873*	*701*	*780*	79
	Saldo	16'324	17'134	17'275	17'778	17'542	17'892	350
	Veränderung nat. Personen	1.7%	4.7%	0.1%	2.8%	-0.4%	1.6%	
	Steuerfuss	98%	98%	98%	98%	98%	98%	
Ordentliche Steuern Vorjahre	*natürliche Personen*	1'570	2'888	2'293	1'933	1'476	2'100	624
	juristische Personen	190	413	656	173	324	394	70
	Saldo	1'761	3'302	2'949	2'106	1'800	2'494	694
Personalsteuern		191	191	194	185	190	193	3
Quellensteuern		790	469	357	767	500	1'028	528
Steuerausscheidungen	*Aktive Steuerausscheidungen*	*1'314*	*1'246*	*2'631*	*1'794*	*1'500*	*1'363*	-137
	Passive Steuerausscheidungen	*-412*	*-432*	*-883*	*-601*	*-500*	*-507*	-7
	Saldo	903	814	1'748	1'193	1'000	856	-144
Grundsteuern		2'229	2'294	3'527	3'209	2'500	3'785	1'285
übrige Steuern		140	277	135	208	109	123	14
Total Steuern		**22'337**	**24'481**	**26'184**	**25'447**	**23'641**	**26'372**	**2'731**





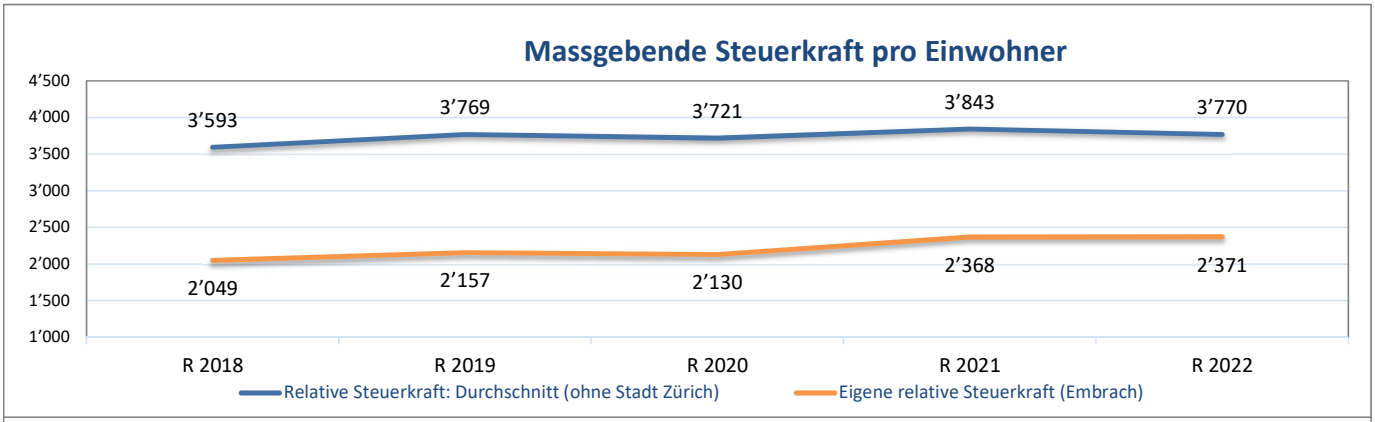


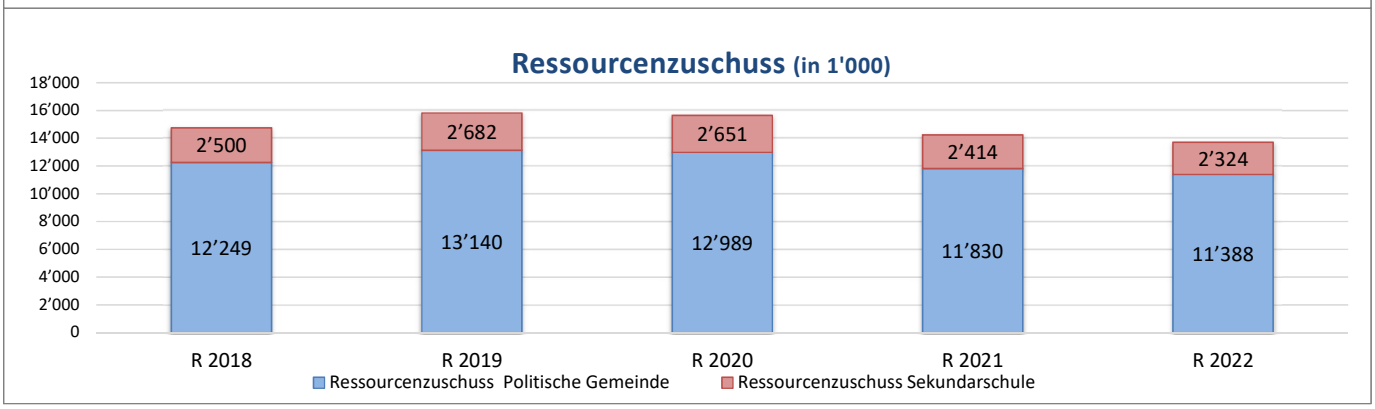


2.5 Finanzausgleich

	R 2018	R 2019	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
Massgebender Einwohnerbestand	9’161	9’419	9’434	9’410	9’600	9’600	0
Ausgleichsgrenze	95%	95%	95%	95%	95%	95%	0
Ressourcenzuschuss							
Relative Steuerkraft: Kantonsmittel ohne Stadt Zürich	3’593	3’769	3’721	3’843	3’770	3’770	0
Ausgleichswert (95 % des Mittelwertes)	3’413	3’581	3’535	3’651	3’582	3’582	0
Eigene relative Steuerkraft	2’049	2’157	2’130	2’368	2’371	2’371	0
Einfacher Zuschuss pro Einwohner (100 %)	1’364	1’424	1’405	1’283	1’211	1’211	0
Einfacher Zuschuss	12’499	13’408	13’254	12’072	11’621	11’621	0
Gesamtsteuerfuss	118%	118%	118%	118%	118%	118%	
Ressourcenzuschuss (in 1'000)	14’749	15’822	15’640	14’245	13’713	13’713	
Massgebender Steuerfuss Politische Gemeinde	98%	98%	98%	98%	98%	98%	
Anteil Politische Gemeinde Embrach (in 1'000)	12’249	13’140	12’989	11’830	11’388	11’388	0
Massgebender Steuerfuss Sekundarschule	20%	20%	20%	20%	20%	20%	
Anteil Sekundarschulgemeinde Embrach (in 1'000)	2’500	2’682	2’651	2’414	2’324	2’324	0

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





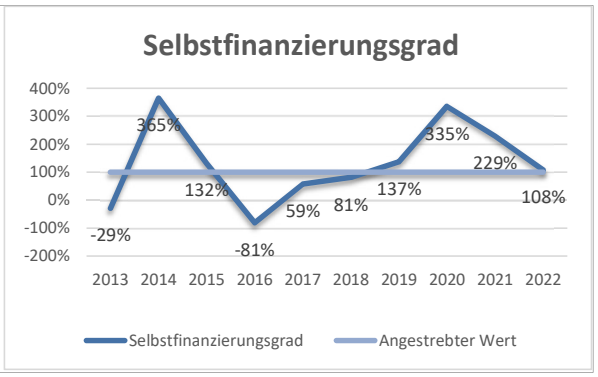
2.6 Finanzkennzahlen

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



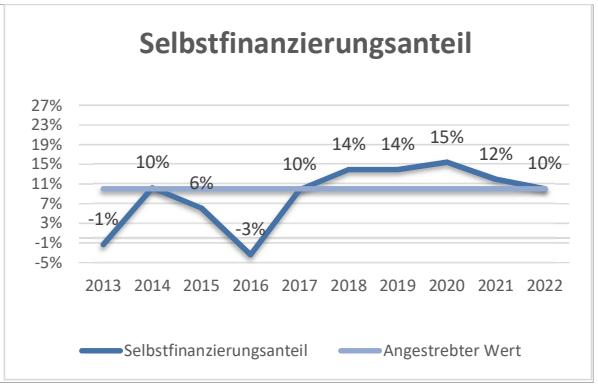
Selbstfinanzierungs-anteil

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



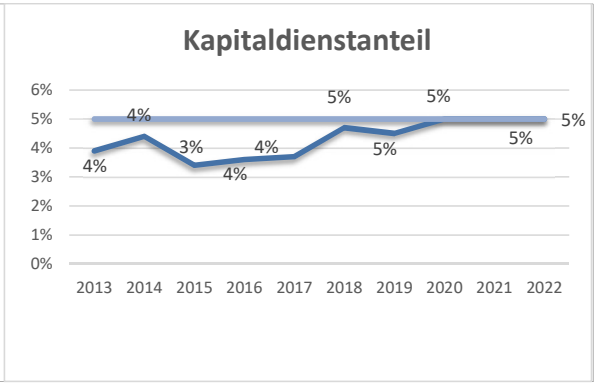
Kapitaldienst

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



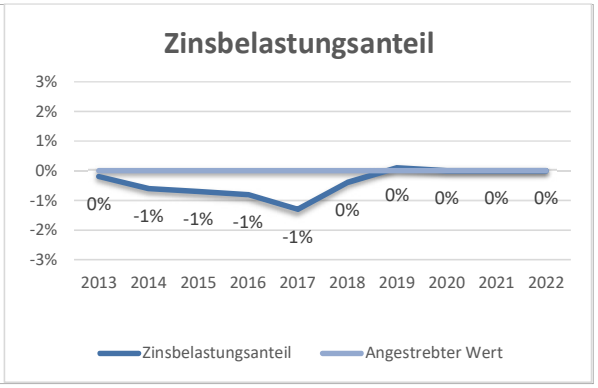
Zinsbelastungsanteil

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

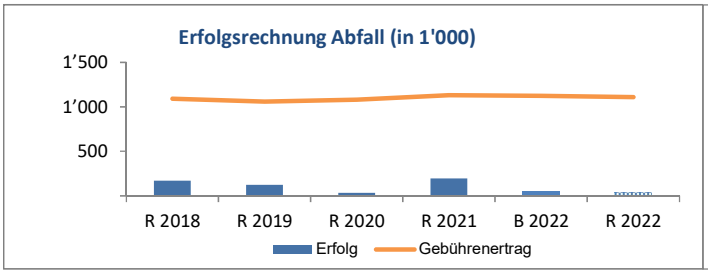
Aussage
Das Nettovermögen errechnet sich aus Finanz-vermögen abzüglich Fremdkapital. Ist das Fremd-kapital grösser als das Finanzvermögen, so ergibt sich eine Nettoschuld. Eine grosse Nettoschuld weist auf eine hohe Verschuldung hin.

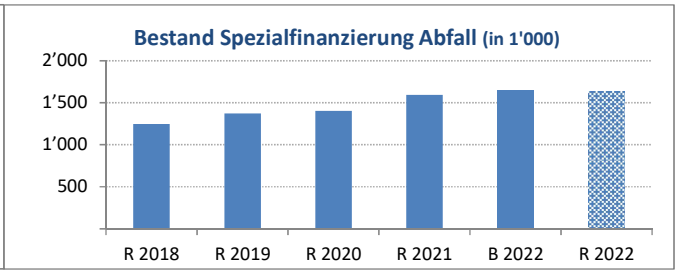
Beurteilung

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

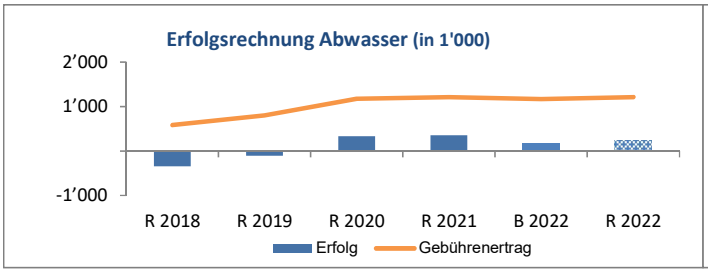
2.7 Spezialfinanzierungen

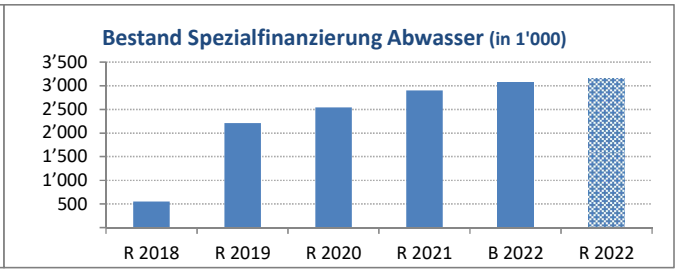
Abfallbeseitigung	*(alle Zahlen in 1'000)*	**R 2018**	**R 2019**	**R 2020**	**R 2021**	**B 2022**	**R 2022**	**Abw.**
Erfolgsrechnung	Personalaufwand	333	322	375	367	325	372	47
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	321	319	370	276	366	326	-40
	Kehrichtverbrennungskosten etc.	276	306	316	304	389	385	-4
	Total Aufwand	**930**	**947**	**1'060**	**947**	**1'080**	**1'084**	**3**
	Gebühreneinnahmen	1'090	1'057	1'079	1'129	1'124	1'107	-17
	Verzinsung Spezialfinanzierung	10	12	13	11	11	12	1
	Total Ertrag	**1'100**	**1'069**	**1'092**	**1'140**	**1'135**	**1'119**	**-16**
	Saldo (+ = Einlage / - = Entnahme)	**170**	**122**	**32**	**193**	**55**	**36**	**-19**
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen	0	0	82	280	400	364	-36
Bestandesrechnung	**Spezialfinanzierung**							
	Anfangsbestand	1'077	1'249	1'371	1'403	1'596	1'596	
	Veränderung	170	122	32	193	55	36	
	Endbestand	**1'247**	**1'371**	**1'403**	**1'596**	**1'650**	**1'631**	





Abwasserbeseitigung		**R 2018**	**R 2019**	**R 2020**	**R 2021**	**B 2022**	**R 2022**	**Abw.**
Erfolgsrechnung	Personalaufwand	66	90	83	86	101	111	10
	Sach- und übriger Betriebsaufwand	154	157	60	99	188	192	4
	Beitrag ARA, Abschreibungen etc.	705	650	724	685	729	685	-44
	Total Aufwand	**924**	**896**	**867**	**871**	**1'018**	**987**	**-30**
	Gebühreneinnahmen	583	800	1'175	1'207	1'170	1'215	45
	Verzinsung Spezialfinanzierung	-9	-12	22	19	21	22	1
	Total Ertrag	**573**	**787**	**1'197**	**1'226**	**1'191**	**1'237**	**46**
	Saldo (+ = Einlage / - = Entnahme)	**-351**	**-109**	**330**	**355**	**173**	**250**	**76**
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen	148	-37	-308	-288	687	647	-40
Bestandesrechnung	**Spezialfinanzierung**							
	Anfangsbestand	903	2'320	2'211	2'542	2'897	2'897	
	Veränderung	-351	-109	330	355	173	250	
	Endbestand	**552**	**2'211**	**2'542**	**2'897**	**3'070**	**3'147**	





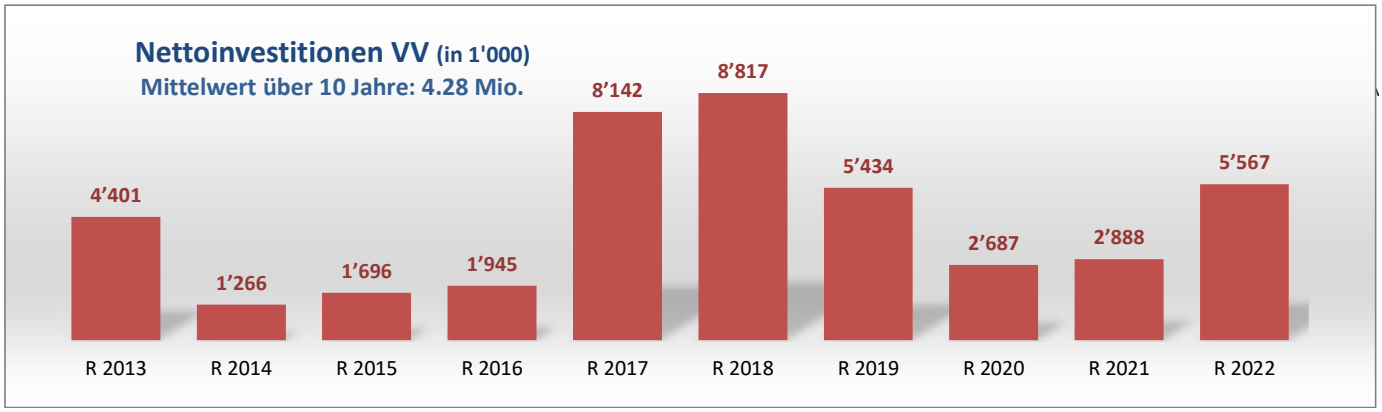
3. Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (Verwaltungsvermögen, Nettodarstellung)

Nr.	Ressort *(alle Zahlen in 1'000)*	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
11	**Präsidiales und Finanzen**	274		100		-100
13	**Gesellschaft**		47	135	24	-111
15	**Infrastruktur**	2'152	2'417	7'475	5'378	-2'097
16	**Bevölkerungsdienste**	103	185	400	149	-251
17	**Bildung**	157	239	53	16	-37
18	**Total Investitonen Verwaltungsvermögen**	**2'686**	**2'888**	**8'163**	**5'567**	**-2'596**

Investitionsrechnung (Finanzvermögen, Nettodarstellung)

(alle Zahlen in 1'000)	R 2020	R 2021	B 2022	R 2022	Abw.
Saldo (+ = Zuwachs / - = Verminderung Sachwertanlagen)	-1'454	-503			



Kommentar zur Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen weist Ausgaben von 6,5 Mio. Franken und Einnahmen von 0,9 Mio. Franken aus. Die Nettoausgaben betragen gesamthaft 5,6 Mio. Franken, budgetiert waren 8,2 Mio. Franken. Die Hauptabweichungen betreffen folgende Posten:

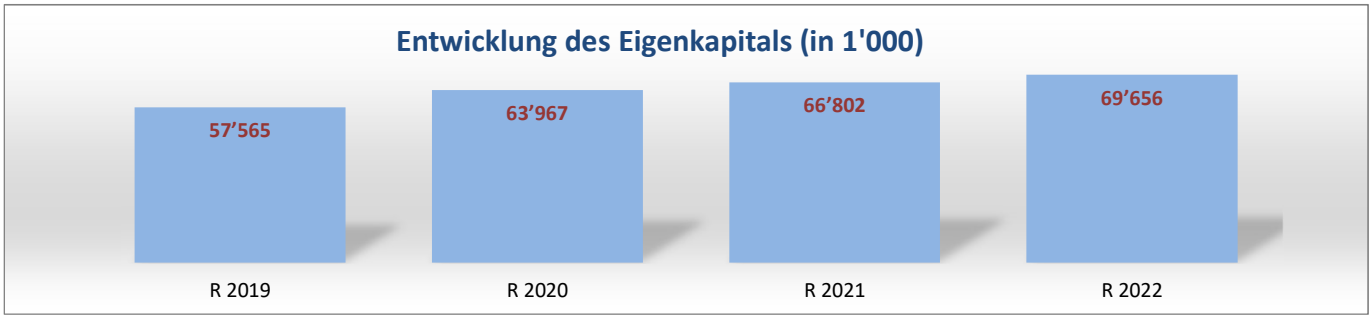
Anschaffung Kehrichtfahrzeug, geplant neu 2024	400'
Hochwassersicherheit Gsteinbach Abhängigkeit Kanton	300'
Hochwassersicherheit Trinenmoosbach (neu noch nicht erforderlich)	310'
Installation Videoüberwachung (zurückgestellt)	100'
Neubau Werkhof (Abgrenzung gemäss Baufortschritt)	115'
Minderkosten Bodenbelag Sporthalle Breiti	140'
Einführung Tempo 30 (ab Sommer 2023)	200'
Umgestaltung Bahnhof Embrach (Sommer 2023)	65'
Minderkosten Sanierung Kunstbauten	73'
Eingegangene Staatsbeiträge aus früheren Jahren	
Sanierung Haselbach	243'
Sanierung Schiessanlage Warpel (Immissionsfreier Kugelfang)	215'
Um ein Jahr verschobene Planungen	
Kindergarten Vorderbächli (Start Q1 2023)	100'
Kindergarten Dorf (Start 2024)	69'
Sanierung Badi Talegg (Zustandsuntersuchung Q1 + Q2 2023)	70'

Sämtliche Investitionen sind in der Jahresrechnung 2022 im Detail ersichtlich.

4. Bilanz per 31.12.2021

Aktiven	*(alle Zahlen in 1'000)*	**R 2019**	**R 2020**	**R 2021**	**R 2022**	**+/-**
Finanzvermögen	Flüssige Mittel	28’522	40’506	26’236	22’833	-3’403
	Forderungen	7’639	7’758	6’880	8’612	1’732
	Kurzfristige Finanzanlagen	800	1’136	16’600	21’000	4’400
	Aktive Rechnungsabgrenzung	71	892	639	65	-574
	Anlagevermögen	10’363	8’973	13’419	12’496	-923
	Total Finanzvermögen	**47’394**	**59’265**	**63’774**	**65’006**	1’232
Verwaltungs-vermögen	Sachanlagen VV	47’456	47’567	47’650	50’543	2’894
	Darlehen und Beteiligungen	10’576	10’592	11’213	11’127	-86
	Investitionsbeiträge	769	672	112	14	-98
	Total Verwaltungsvermögen	**58’801**	**58’832**	**58’974**	**61’684**	2’710
Total Aktiven		**106’195**	**118’096**	**122’748**	**126’690**	3’942

Passiven		**R 2019**	**R 2020**	**R 2021**	**R 2022**	**Abw.**
Fremdkapital	Laufende Verbindlichkeiten	19’340	24’516	25’285	27’128	1’843
	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	17’000	17’000	17’000	17’000	
	Passive Rechnungsabgrenzungen	62	429	302	212	-91
	Rückstellungen	456	496	647	643	-5
	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	8’189	7’743	8’219	7’274	-945
	Total Fremdkapital	**45’048**	**50’184**	**51’454**	**52’256**	802
Verrechnungen						
Eigenkapital	Abwasserbeseitigung	2’211	2’542	2’897	3’147	250
	Abfallbeseitigung	1’372	1’403	1’596	1’632	36
	Total Spezialfinanzierung im EK	**3’583**	**3’945**	**4’493**	**4’778**	285
	Bilanzüberschuss	**57’565**	**63’967**	**66’802**	**69’656**	**2’854**
	Total Eigenkapital	**61’148**	**67’912**	**71’295**	**74’434**	**3’139**
Total Passiven		**106’195**	**118’096**	**122’748**	**126’690**	**3’942**



Embrach, 19. April 2023 (GRB 62)

Gemeinderat Embrach

Rebekka Bernhardsgrütter
Präsidentin

Daniel von Büren
Geschäftsführer