



Primarschulgemeinde 8158 Regensburg

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Schulpflege	04.03.2025
Abnahmebeschluss Schulpflege	07.04.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	31.03.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	04.05.2025
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	25.06.2025
Veröffentlichung	30.06.2025

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	7
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	10
4 Vollständigkeitserklärung	11
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15
8 Bilanz	17
9 Geldflussrechnung	19
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	21
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	21
Organisationseinheiten	23
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	keine
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	24
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	25
Beteiligungsspiegel	26
Konsortialbuchhaltung Wärmeverbund Regensburg	27
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	28

	Seite
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	29
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	30
Sonderrechnungen	-
Haushaltsgleichgewicht	31
Finanzkennzahlen	33
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	34
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	36
12	Erfolgsrechnung	39
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	48
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	49
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	51

Kontakt

Primarschule Regensburg
 Unterburg 32
 8158 Regensburg

Finanzvorstand: Elvira Kuoni

Rechnungsführer: Marcel Reinhart
 Telefon: 044 853 08 94
 E-Mail: finanzverwaltung@schule-regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Gesamtaufwand	1'483'255.22	1'441'000.00	42'255.22
Gesamtertrag	1'322'305.21	1'252'400.00	69'905.21
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-160'950.01	-188'600.00	27'649.99

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Erfolgsrechnung sind im Kapitel 11 "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
Total Investitionsausgaben	73'873.05	41'200.00	32'673.05
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	73'873.05	41'200.00	32'673.05

Die detaillierten Abweichungsbegründungen der Investitionsrechnung sind im Kapitel 13 "Erläuterungen zur Investitionsrechnung" aufgeführt.

Bilanz

	Rechnung 2023	Veränderung	Rechnung 2024
Finanzvermögen	1'399'309.17	-53'563.25	1'345'745.92
Verwaltungsvermögen	360'365.81	22'844.56	383'210.37
Total Aktiven	1'759'674.98	-30'718.69	1'728'956.29
Fremdkapital	762'896.73	130'231.32	893'128.05
Eigenkapital	996'778.25	-160'950.01	835'828.24
Total Passiven	1'759'674.98	-30'718.69	1'728'956.29

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung nach Funktionen (Nettoregebnis)

Funktior Bezeichnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
0110	Legislative	4'059.15	5'200.00	7'151.70
2110	Kindergarten	83'865.35	98'000.00	89'492.30
2120	Primarstufe	459'489.82	439'800.00	446'010.16
2140	Musikschulen	13'247.13	28'600.00	-7'087.17
2170	Schulliegenschaften	146'782.99	121'100.00	133'791.83
2180	Tagesbetreuung	47'698.06	24'100.00	-27'831.15
2190	Schulleitung	84'574.73	104'300.00	97'005.59
2191	Schulverwaltung	106'438.71	78'600.00	104'222.49
2192	Volksschule, Sonstiges	10'146.72	17'700.00	9'846.74
2200	Sonderschulen	140'396.55	146'500.00	145'348.86
4330	Schulgesundheitsdienst	2'524.80	4'000.00	2'893.40
Total Nettoaufwand		1'099'224.01	1'067'900.00	1'000'844.75
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	923'506.28	793'500.00	783'707.83
9101	Sondersteuern	0.00	-400.00	0.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	25'146.00	58'300.00	141'312.00
9610	Zinsen	-8'313.57	5'800.00	-1'085.13
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	28'548.53	22'100.00	26'270.28
9639	Gewinne/Verluste/Wertberichtigungen Liegenschaften FV	-30'700.00	0.00	0.00
9690	Finanzvermögen, Übriges	-172.79	0.00	0.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	259.55	0.00	200.45
Total Nettoertrag		938'274.00	879'300.00	950'405.43
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-160'950.01	-188'600.00	-50'439.32

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'483'255.22
	Gesamtertrag	Fr.	1'322'305.21
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-160'950.01
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	73'873.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	73'873.05
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'728'956.29

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 795'828.24 .

- 3 Die Schulpflege beantragt der Schulgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg zu genehmigen.

Regensburg, 07.04.2025
Primarschulpflege Regensburg

Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter

Leiterin Schulverwaltung
Susanne Zwahlen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 07.04.2025 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'483'255.22
	Gesamtertrag	Fr.	1'322'305.21
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-160'950.01
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	73'873.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	73'873.05
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'728'956.29

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 795'828.24 .

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Schulgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

Regensburg, 04.05.2025

Rechnungsprüfungskommission Regensburg

Präsidentin
Trix Hintermann

Aktuar
Michael Hegglin

Beschluss der Schulgemeindeversammlung

Die Schulgemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2024 der Primarschulgemeinde Regensburg am 25.06.2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'483'255.22
	Gesamtertrag	Fr.	1'322'305.21
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-160'950.01
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	73'873.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	73'873.05
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'728'956.29

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 795'828.24 .

Regensburg, 25.06.2025
Namens der Schulgemeindeversammlung Regensburg

Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter

Leiterin Schulverwaltung
Susanne Zwahlen

Kurzbericht der Revisionsstelle

folgt von der Revisionsstelle

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

Regensburg, 04.03.2025

Primarschulgemeinde Regensburg

Finanzvorsteherin
Elvira Kuoni

Rechnungsführer
Marcel Reinhart

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	160'950.01	188'600.00	160'950.01	188'600.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	51'028.49	49'100.00	51'028.49	49'100.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-109'921.52	-139'500.00	-109'921.52	-139'500.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	73'873.05	41'200.00	73'873.05	41'200.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-183'794.57	-180'700.00	-183'794.57	-180'700.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-149%	-339%	-149%	-339%	n.a.	n.a.

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte
 > 100 % ideal
 80 - 100 % gut bis vertretbar
 50 - 80 % problematisch
 0 - 50 % ungenügend

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	468'342.22	526'100.00	456'084.32
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	298'707.32	229'000.00	252'923.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'028.49	49'100.00	48'249.95
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	608'689.68	616'100.00	608'147.98
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'426'767.71</i>	<i>1'420'300.00</i>	<i>1'365'405.59</i>
40	Fiskalertrag	923'477.53	793'500.00	788'242.77
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	283'611.70	308'000.00	323'838.38
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	34'446.30	66'700.00	157'498.20
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'241'535.53</i>	<i>1'168'200.00</i>	<i>1'269'579.35</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-185'232.18	-252'100.00	-95'826.24
34	Finanzaufwand	51'199.51	15'400.00	20'539.36
44	Finanzertrag	75'481.68	78'900.00	65'926.28
	Ergebnis aus Finanzierung	24'282.17	63'500.00	45'386.92
Operatives Ergebnis		-160'950.01	-188'600.00	-50'439.32
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-160'950.01	-188'600.00	-50'439.32
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'288.00	5'300.00	5'288.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'288.00	5'300.00	5'288.00
Total Aufwand		1'483'255.22	1'441'000.00	1'391'232.95
Total Ertrag		1'322'305.21	1'252'400.00	1'340'793.63

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	73'873.05	41'200.00	25'268.35
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		73'873.05	41'200.00	25'268.35
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		73'873.05	41'200.00	25'268.35
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-73'873.05	-41'200.00	-25'268.35
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Bilanz

Aktiven		31.12.2023	31.12.2024
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	169'871.71	294'583.45
101	Forderungen	376'453.46	252'616.47
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	147'884.00	124'146.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	694'209.17	671'345.92
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	705'100.00	674'400.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	705'100.00	674'400.00
Total Finanzvermögen		1'399'309.17	1'345'745.92
140	Sachanlagen VV	359'365.81	382'210.37
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	360'365.81	383'210.37
Total Verwaltungsvermögen		360'365.81	383'210.37
Total Aktiven		1'759'674.98	1'728'956.29
* Total Anlagevermögen		1'065'465.81	1'057'610.37

Bilanz

Passiven		31.12.2023	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	161'366.73	91'598.05
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'530.00	1'530.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	162'896.73	93'128.05
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	600'000.00	800'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	600'000.00	800'000.00
	Total Fremdkapital	762'896.73	893'128.05
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	956'778.25	795'828.24
	Zweckfreies Eigenkapital	996'778.25	835'828.24
	Total Eigenkapital	996'778.25	835'828.24
	Total Passiven	1'759'674.98	1'728'956.29

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-160'950.01	-50'439.32
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	51'028.49	48'249.95
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-62'034.59	83'550.75
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	23'738.00	-146'106.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	30'700.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-68'849.28	18'507.66
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	-1'960.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-186'367.39	-48'196.96
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-73'873.05	-25'268.35
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-73'873.05	-25'268.35
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-73'873.05	-25'268.35

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	30'700.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-30'700.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-73'873.05	-25'268.35
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	200'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	185'871.58	3'527.81
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-919.40	919.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		384'952.18	4'447.21
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		124'711.74	-69'018.10
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		169'871.71	238'889.81
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		294'583.45	169'871.71
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		124'711.74	-69'018.10

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig. Die Gemeinden können den Ressourcenausgleich gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgrenzen. Der Gemeindevorstand hat entschieden, den Ressourcenausgleich zeitlich abzugrenzen.

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von Fr. 10'000.00 liegt (SP-Beschluss 19.08.2019). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 10'000.00 nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss SP-Beschluss vom 26.10.2020 0.75 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Gemeindeverwaltung, die Eigenwirtschaftsbetriebe sowie die Rechtspflege auf kommunaler Ebene (Friedensrichter).

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Gemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Gemeinderechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen						
Sachanlagen FV		Buchwert 31.12.2023	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)
						Buchwert 31.12.2024
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	705'100.00	0.00	0.00	-30'700.00	0.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		705'100.00	0.00	0.00	-30'700.00	0.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2024
		Stand 31.12.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024	Stand 31.12.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Zugänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024	
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	1'617'787.35	37'218.60	0.00	1'655'005.95	-1'273'001.78	-35'687.07	0.00	0.00	0.00	-1'308'688.85	346'317.10
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien VV	115'100.40	36'654.45	0.00	151'754.85	-100'520.16	-15'341.42	0.00	0.00	0.00	-115'861.58	35'893.27
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'732'887.75	73'873.05	0.00	1'806'760.80	-1'373'521.94	-51'028.49	0.00	0.00	0.00	-1'424'550.43	382'210.37
Darlehen												
1440	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1441	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1442	Gemeinden, Zweckverbände	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
1443	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1445	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1446	Priv. Organisat. o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1447	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1448	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Darlehen		1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
Total Verwaltungsvermögen		1'733'887.75	73'873.05	0.00	1'807'760.80	-1'373'521.94	-51'028.49	0.00	0.00	0.00	-1'424'550.43	383'210.37

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2024
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
keine											0.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											0.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Schulzweckverband Bezirk Dielsdorf 8157 Dielsdorf	Zweck- verband	HRM2	Bildung	Schulpsychologischer Dienst, Übernahme von sonderpäda- gogischen Aufgaben	0	0.00%	0.00%	3.33%	Austrittsmöglichkeiten von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen	0	-
Wärmeverbund Regensburg	einfache Gesellschaft	OR		Produktion von Wärme	0	33%	GL = 3 Mitgl.		keine		

Anhang

Wärmeverbund Regensburg

Einzelkonten nach Funktionen		01.07.2022 bis 30.06.2023	01.07.2023 bis 30.06.2024
8791	Fernwärmebetrieb Energie	129'866.25	133'881.80
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	70'090.00	64'435.50
3101	Heizölbezug zum Wiederverkauf	801.90	1'246.00
3120	Strom/Wasser/Abwasser	4'871.40	7'040.65
3120	Entsorgung Asche	2'725.50	2'702.00
3130	Allgemeine Verwaltungskosten	770.40	1'201.45
3130	Telefonie	418.85	455.90
3130	Heizwart	7'391.25	5'730.75
3130	Kaminfeger	2'945.20	2'325.80
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'499.65	2'500.00
3134	Sachversicherungsprämien	2'390.40	2'467.75
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'512.00	0.00
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen	6'890.60	25'504.70
2001	Rückstellungen	9'000.00	9'000.00
	Umsatzsteuer	8'559.10	9'271.30
Verteilung Betriebskosten pro Bezüger			
	nach Anschlusswert	40%	53'552.72
	nach Verbrauch	60%	80'329.08
			133'881.80

Bilanz		30.06.2023	30.06.2024
Aktiven		363'754.12	149'632.60
1002	Bank	339'079.62	129'841.85
1011	Kontokorrente Energiebezüger	0.00	0.00
1019	MWST-Vorsteuerguthaben	8'473.30	7'673.55
1060.01	Vorräte Hotzschnitzel	4'128.00	1'290.00
1060	Vorräte Heizöl	12'073.20	10'827.20
Passiven		363'754.12	149'632.60
2000	Kreditoren Sammelkonto	981.80	15'676.15
2001	Kontokorrente Energiebezüger	196'987.66	-43'765.40
2002	Steuerschulden MWST	8'559.16	9'271.35
2041	Passive RA Sachaufwand	0.00	875.00
2058	Rückstellungen	4'490.00	5'840.00
2088	Erneuerungsfonds	152'735.50	161'735.50
Eigentumsanteile			
	Primarschule Regensburg	33%	
	Politische Gemeinde Regensburg	33%	
	Stiftung Schloss Regensburg	33%	

Verteilung		Anschlussleistung gem. Vertrag		Ableseung Wärmezähler			30.06.2024	Total
		kW	Anteil	Kostenanteil	kWh	Anteil	Kostenanteil	Wärmekosten
2170	Schulliegenschaften	96	14.72%	7'885.06	161'010	14.28%	11'469.06	19'354.13
	Überbauung TURE Total	76	11.66%	6'242.34	127'704	11.57%	9'296.11	15'538.45
9630	davon Anteil Liegenschaften des Finanzvermögens	14.27	18.78%	1'172.31	8768.5	18.78%	1'745.81	2'918.12

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Zinssatz	Laufzeit	Buchwert 31.12.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
201x	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			600'000.00	200'000.00	800'000.00
	Rollover Vorschuss ZKB	variabel	monatlich	600'000.00	200'000.00	800'000.00
206x	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			0.00	0.00	0.00
	keine			0.00	0.00	0.00
	Fälligkeitsstatistik:					
	1 bis 2 Jahre					0.00
	2 bis 5 Jahre					0.00
	über 5 Jahre					0.00
	Total					0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %					0.00%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten							
Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
BVK, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei der Auflösung der BVK	01.01.2018		0.00	Gemeinden im Kanton Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2024: 109.30% Sanierungsverpflichtung: 0 Eventualverpflichtung: 0.00% vom Vorsorgekapital	62'518.75
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis															
Veränderungen	Stand	Ergebnis	Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand	
	31.12.2023	Vorjahr	Umbuchung	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Reserve	Finanzinstrumente	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2024
										Entnahme		Veränderung			
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital														0.00
	0.00	0.00													0.00
	0.00	0.00													0.00
2910	Fonds im Eigenkapital														0.00
	0.00		0.00	0.00											0.00
	0.00		0.00	0.00											0.00
2920	Rücklagen der Globalbudgetbereiche														0.00
	0.00					0.00	0.00								0.00
	0.00					0.00	0.00								0.00
2930	Vorfinanzierungen														0.00
	0.00							0.00	0.00						0.00
	0.00							0.00	0.00						0.00
	0.00							0.00	0.00						0.00
2940	Finanzpolitische Reserve	40'000.00								0.00	0.00				40'000.00
2961	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00										0.00			0.00
2990	Jahresergebnis	-50'439.32	50'439.32										0.00	-160'950.01	-160'950.01
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'007'217.57	-50'439.32												956'778.25
	Total	996'778.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-160'950.01	835'828.24

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-188'600.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-160'950.01

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen											
Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).											
Eigenkapitalquote											
Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.										Richtwerte	
										> 25 %	genügend
										< 25 %	ungenügend
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
59%	56%	67%	58%	57%	48%					58%	
Zinsbelastungsquote											
Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.										Richtwerte	
										< 5 %	genügend
										> 5 %	ungenügend
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	0%					-1%	
Investitionsanteil											
Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.										Richtwerte	
										> 10 %	genügend
										< 10 %	ungenügend
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
0%	3%	1%	4%	2%	5%					3%	

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte	
Anzahl Einwohner	477	465	463		
Steuerfuss	49%	49%	49%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3'951	3'483	3'454		
Selbstfinanzierungsgrad	-149%	-339%	-9%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	1%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-49%	-	-81%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-949	-	-1'375	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				1 - 1'000 Fr.	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500 Fr.	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000 Fr.	hohe Verschuldung
				> 5'000 Fr.	sehr hohe Verschuldung

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2024						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2024	Einnahmen kumuliert bis 2024	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
keine						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-		

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			Rechnung 2024	4'059
	Kurz und bündig Der Nettoaufwand 2024 liegt 22% unter dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.			Budget 2024	5'200
Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget	
0110	4'059.15	5'200.00	1'140.85	Legislative	
2	BILDUNG			Rechnung 2024	1'092'640
	Kurz und bündig Der Nettoaufwand 2024 liegt 3% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.			Budget 2024	1'058'700
Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget	
2110	83'865.35	98'000.00	14'134.65	Kindergarten	
3611.00	79'418.05	92'700.00	13'281.95	Tiefere Anteile Lohnkosten Lehrpersonen Kindergarten an Kanton	
2120	459'489.82	439'800.00	-19'689.82	Primarstufe	
3020.00	16'514.75	9'000.00	-7'514.75	Höhere Anteile Lohnkosten Lehrpersonen Primarstufe an Kanton	
3300.60	4'156.25	9'600.00	5'443.75	Budget Abschreibungen wurde zu hoch berechnet	
3611.00	372'103.20	361'400.00	-10'703.20	Höhere Anteile Lohnkosten Lehrpersonen Primarstufe an Kanton	
2140	13'247.13	28'600.00	15'352.87	Musikschulen	
3612.00	12'759.13	25'000.00	12'240.87	Tiefere Entschädigung an Musikschule ZU gemäss Schlussrechnung 2024	
2170	146'782.99	121'100.00	-25'682.99	Schulliegenschaften	
3120.00	35'006.12	30'000.00	-5'006.12	Höhere Strom- und Heizkosten infolge Anstieg Energiepreise	
3144.00	23'411.80	15'000.00	-8'411.80	Höhere Unterhaltskosten Schulhaus (Gongdurchsagemodus 5'000 / Beleuchtung TH 2'900)	

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
2180	47'698.06	24'100.00	-23'598.06	Tagesbetreuung
3111.00	7'677.86	2'000.00	-5'677.86	Höhere Anschaffungen Tagesschule
4240.01	271'131.70	290'000.00	-18'868.30	Tiefere Elternbeiträge Tagesschule
2190	84'574.73	104'300.00	19'725.27	Schulleitung
3000.02	2'750.00	14'000.00	11'250.00	Weniger Tag- und Sitzungsgelder Schulpflege infolge Anpassung Entschädigungsverordnung
3611.00	49'024.70	54'700.00	5'675.30	Tiefere Anteile Lohnkosten Schulleitung an Kanton
2191	106'438.71	78'600.00	-27'838.71	Schulverwaltung
3010.00	32'875.10	47'400.00	14'524.90	Tiefere Lohnkosten Schulverwaltung aufgrund Wechsel Finanzverwaltung
3119.00	-8'034.35	0.00	8'034.35	Betrifft Übertrag Rechnung 2023 Überarbeitung Schularchiv in Investitionsrechnung
3130.00	43'035.15	500.00	-42'535.15	Höhere Kosten infolge Wechsel Finanzverwaltung inkl. Korrekturarbeiten und Jahresrechnung 2023
4260.01	0.00	6'500.00	-6'500.00	Wegfall Rückerstattung Finanzverwaltung durch Kirche infolge Wechsel
2192	10'146.72	17'700.00	7'553.28	Volksschule, Sonstiges
3130.01	0.00	5'000.00	5'000.00	Budgetposten für Homepage nicht beansprucht
2200	140'396.55	146'500.00	6'103.45	Sonderschulen
3020.00	62'328.55	77'500.00	15'171.45	Tiefere kommunale Lohnkosten sonderpädagogische Funktionen
3612.02	11'234.20	3'000.00	-8'234.20	Höhere Kosten Schulpsychologische Beratungsdienst gemäss Abrechnung Schulzweckverband

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand 2024 liegt 37% unter dem Budget.
Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2024

2'525

Budget 2024

4'000

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
4330	2'524.80	4'000.00	1'475.20	Schulgesundheitsdienst

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Der Nettoertrag 2024 liegt 7% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2024
938'274
Budget 2024
879'300

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
9100	-923'506.28	-793'500.00	130'006.28	Allgemeine Gemeindesteuern
4000.00	678'972.40	605'000.00	73'972.40	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr
4000.10	85'483.45	39'000.00	46'483.45	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre
4000.50	-7'563.00	-21'500.00	13'937.00	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)
4001.10	8'734.75	2'000.00	6'734.75	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre
4002.00	19'638.70	30'000.00	-10'361.30	Quellensteuern natürliche Personen
4010.10	-3'363.85	4'000.00	-7'363.85	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre
9300	-25'146.00	-58'300.00	-33'154.00	Finanz- und Lastenausgleich
4632.10	25'146.00	58'300.00	-33'154.00	Tiefere Anteile am Ressourcenausgleich infolge höherer Steuerkraft 2024
9610	8'313.57	-5'800.00	-14'113.57	Zinsen
3401.00	12'130.55	0.00	-12'130.55	Zinsaufwand für Darlehen wurde nicht budgetiert
9630	-28'548.53	-22'100.00	6'448.53	Liegenschaften des Finanzvermögens
9639	30'700.00	0.00	-30'700.00	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens
3441.40	30'700.00	0.00	-30'700.00	Betrifft Wertberichtigung Liegenschaft Im Chratz 23 (Ertragswert ohne Nebenkosten)
9690	172.79	0.00	-172.79	Finanzvermögen, Übriges

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	4'059.15	0.00	5'200.00	0.00	7'151.70	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	1'420'212.51	327'572.45	1'410'700.00	352'000.00	1'350'710.78	359'911.13
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	2'524.80	0.00	4'000.00	0.00	2'893.40	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	56'458.76	994'732.76	21'100.00	900'400.00	30'477.07	980'882.50
Total Aufwand / Ertrag		1'483'255.22	1'322'305.21	1'441'000.00	1'252'400.00	1'391'232.95	1'340'793.63
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	160'950.01	0.00	188'600.00	0.00	50'439.32
Total		1'483'255.22	1'483'255.22	1'441'000.00	1'441'000.00	1'391'232.95	1'391'232.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'059.15		5'200.00		7'151.70	
	Nettoergebnis		4'059.15		5'200.00		7'151.70
0110	Legislative	4'059.15		5'200.00		7'151.70	
	Nettoergebnis		4'059.15		5'200.00		7'151.70
3102.00	Drucksachen, Publikationen			300.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bezirksrat)	1'500.00		900.00			
3132.00	Honorare Fachexperten (Revision)	2'559.15		4'000.00		7'151.70	
2	BILDUNG	1'420'212.51	327'572.45	1'410'700.00	352'000.00	1'350'710.78	359'911.13
	Nettoergebnis		1'092'640.06		1'058'700.00		990'799.65
2110	Kindergarten	83'865.35		98'700.00	700.00	89'492.30	
	Nettoergebnis		83'865.35		98'000.00		89'492.30
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					1'690.55	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	691.60		800.00		2'184.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00			
3104.02	Schulmaterial	1'085.60		2'600.00		1'089.30	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'309.65		900.00		841.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00		62.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	360.45		700.00		1'033.25	
3611.00	Entschädigung an Kanton	79'418.05		92'700.00		82'590.80	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV				700.00		
2120	Primarstufe	478'850.57	19'360.75	452'800.00	13'000.00	469'669.26	23'659.10
	Nettoergebnis		459'489.82		439'800.00		446'010.16
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	16'514.75		9'000.00		24'009.50	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	6'515.95		5'000.00		4'941.90	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-368.00				-1'205.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'198.20		700.00		1'658.21	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	399.58		1'000.00		-38.60	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	56.66		200.00		289.36	
3091.00	Personalwerbung	120.00		700.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'154.90		5'000.00		5'312.72	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'272.45		500.00			
3104.01	Lehrmittel & Schulmaterial	21'970.83		20'000.00		21'041.84	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'275.90		6'300.00		2'718.05	
3113.00	Anschaffung Hardware	618.40				2'116.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'701.65		3'100.00		5'309.40	
3150.00	Unterhalt Einrichtungen, Turngeräte	4'405.25		1'500.00		2'017.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'795.85		2'000.00		1'217.46	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'158.70		3'200.00		3'272.25	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	10'472.15		10'000.00		3'876.10	
3171.01	Schneesportlager	14'327.90		13'600.00		13'989.85	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'156.25		9'600.00			
3611.00	Entschädigung an Kanton	372'103.20		361'400.00		379'142.02	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						58.10
4260.01	Elternbeiträge Schneesportlager		10'320.00		8'500.00		8'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		9'040.75		4'500.00		15'601.00
2140	Musikschulen	13'247.13		28'600.00		-7'087.17	
	Nettoergebnis		13'247.13		28'600.00	7'087.17	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			2'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			200.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			200.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.			100.00			
3104.00	Lehrmittel			200.00			
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente			400.00			
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	488.00		500.00		408.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	12'759.13		25'000.00		-7'495.17	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften	183'862.99	37'080.00	159'700.00	38'600.00	162'828.08	29'036.25
	Nettoergebnis		146'782.99		121'100.00		133'791.83
3010.01	Lohn Abwart	48'236.95		51'400.00		47'977.30	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	2'400.00		2'800.00		2'402.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'691.64		3'800.00		3'407.89	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'763.80		5'900.00		5'785.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	941.55		800.00		1'027.22	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'114.95		2'300.00		2'349.48	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'448.55		1'300.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	35'006.12		30'000.00		30'706.59	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'772.84		500.00		820.90	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	6'089.15		2'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'460.20		3'400.00		1'789.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'411.80		15'000.00		17'108.25	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	856.90		1'000.00		1'202.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	35'687.07		31'000.00		39'568.49	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'681.47		8'500.00		8'681.46	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'160.00		3'000.00		8'949.25
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		16'200.00		12'000.00		1'367.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'600.00		18'600.00		18'600.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		120.00		5'000.00		120.00
2180	Tagesbetreuung	318'829.76	271'131.70	314'100.00	290'000.00	272'894.70	300'725.85
	Nettoergebnis		47'698.06		24'100.00	27'831.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	187'038.20		191'500.00		147'716.85	
3010.02	Löhne Vikare und Aushilfen					300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'041.85		14'400.00		13'090.36	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'926.35		22'000.00		17'330.37	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	4'012.29		2'800.00		2'696.97	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			200.00		89.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'760.00		1'800.00		1'600.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung			500.00		1'217.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			800.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'349.15		3'000.00		2'972.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen (Marketing)					2'527.70	
3105.00	Lebensmittel	54'089.31		55'000.00		58'361.70	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'677.86		2'000.00		3'555.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'245.80		1'300.00		1'047.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'088.95		200.00		1'789.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'600.00		18'600.00		18'600.00	
4240.01	Elternbeiträge		271'131.70		290'000.00		300'725.85
2190	Schulleitung	84'574.73		104'300.00		97'005.59	
	Nettoergebnis		84'574.73		104'300.00		97'005.59
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	23'537.00		23'000.00		25'100.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	2'750.00		14'000.00		4'820.00	
3000.03	Entschädigung RPK	3'600.00		3'000.00		2'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'959.11		2'800.00		2'604.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	94.42		100.00		121.23	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	18.70				24.41	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'500.00		885.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	615.00		1'200.00		120.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00		422.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	975.80		500.00		1'443.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	49'024.70		54'700.00		57'363.90	
2191	Schulverwaltung	106'438.71		85'100.00	6'500.00	105'769.99	1'547.50
	Nettoergebnis		106'438.71		78'600.00		104'222.49
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'875.10		47'400.00		46'594.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'608.00		3'500.00		3'533.90	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskassen	2'992.95		3'000.00		6'411.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	440.00		600.00		741.30	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Anschaffung Hardware					22.60	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	-8'034.35				8'034.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'035.15		500.00		138.10	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten			1'000.00		225.39	
3132.00	Honorare Fachexperten, Revisoren			1'500.00		10'180.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'693.61		2'600.00		2'287.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'503.70					
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	616.95		500.00		723.30	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	28'407.60		24'500.00		26'875.60	
4260.01	Rückerstattung Finanzverwaltung Pauschale Kirche				6'500.00		1'547.50
2192	Volksschule, Sonstiges	10'146.72		17'700.00		14'404.42	
	Nettoergebnis		10'146.72		17'700.00		9'846.74
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'337.87		7'000.00		5'095.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'034.40		3'500.00		2'463.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	427.30		500.00		1'729.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'840.90		1'200.00		4'273.77	
3130.01	Homepage			5'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	506.25		500.00		843.15	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						4'557.68
2200	Sonderschulen	140'396.55		149'700.00	3'200.00	145'733.61	384.75
	Nettoergebnis		140'396.55		146'500.00		145'348.86
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	62'328.55		77'500.00		62'669.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'856.95		5'800.00		3'898.74	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'326.60		6'000.00		4'185.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	871.30		1'100.00		1'229.39	
3104.00	Lehrmittel	589.15		1'000.00		652.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	2'063.95		1'000.00		4'150.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	39'940.00		42'100.00		39'046.38	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'500.00					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Entschädigung SPBD Betriebskosten	3'037.30		2'900.00		2'843.80	
3612.02	Entschädigung SPBD Schulpsychologischer BD	11'234.20		3'000.00		14'453.20	
3612.03	Entschädigung SPBD Psychomotorik	8'039.80		6'500.00		7'542.45	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	2'608.75		2'800.00		5'061.70	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV				3'200.00		384.75
4	GESUNDHEIT	2'524.80		4'000.00		2'893.40	
	Nettoergebnis		2'524.80		4'000.00		2'893.40
4330	Schulgesundheitsdienst	2'524.80		4'000.00		2'893.40	
	Nettoergebnis		2'524.80		4'000.00		2'893.40
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	2'524.80		4'000.00		2'893.40	
9	FINANZEN UND STEUERN	56'458.76	1'155'682.77	21'100.00	1'089'000.00	30'477.07	1'031'321.82
	Nettoergebnis	1'099'224.01		1'067'900.00		1'000'844.75	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-28.75	923'477.53		793'500.00	4'534.94	788'242.77
	Nettoergebnis	923'506.28		793'500.00		783'707.83	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-28.75				4'534.94	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		678'972.40		605'000.00		590'342.20
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		85'483.45		39'000.00		50'007.85
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		940.08		1'200.00		61.60
4000.40	Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		2'943.85		600.00		1'518.85
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)		-7'563.00		-21'500.00		-52'670.45
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen (-)		-628.05		-600.00		-433.65
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		127'791.10		127'000.00		125'965.75
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		8'734.75		2'000.00		12'080.05
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						183.22
4001.40	Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		566.35		-600.00		226.75
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen (-)		-442.70		-2'000.00		-918.20
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		19'638.70		30'000.00		37'325.40
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'551.90		6'600.00		7'109.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		-3'363.85		4'000.00		16'410.60
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen		1'263.15		1'200.00		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'404.80		1'400.00		1'411.70
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		-38.20				-378.30
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen		222.80		200.00		
9101	Sondersteuern			400.00			
	Nettoergebnis				400.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			400.00			
9300	Finanz- und Lastenausgleich		25'146.00		58'300.00		141'312.00
	Nettoergebnis	25'146.00		58'300.00		141'312.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		25'146.00		58'300.00		141'312.00
9610	Zinsen	13'050.20	4'736.63	1'000.00	6'800.00	11'589.41	10'504.28
	Nettoergebnis		8'313.57	5'800.00			1'085.13
3181.01	Abschr. und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern					114.77	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'130.55				10'361.89	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	919.65		1'000.00		1'112.75	
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						1'399.00
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		847.63		1'500.00		2'384.03
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		-1'399.00				1'433.25
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'288.00		5'300.00		5'288.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	12'564.52	41'113.05	19'700.00	41'800.00	14'352.72	40'623.00
	Nettoergebnis	28'548.53		22'100.00		26'270.28	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV			3'500.00		611.15	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	982.90		1'000.00		982.90	
3431.20	Anschaffungen Mobilien			2'500.00			
3431.30	Unterhalt Mobilien	304.95		800.00			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3439.10	Ver- und Entsorgung von Liegenschaften FV	5'356.37		5'200.00		5'428.37	
3439.30	Sachversicherungsprämien	632.30		1'400.00		2'042.30	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	5'288.00		5'300.00		5'288.00	
4430.01	Mietzinse		37'212.00		36'800.00		35'991.00
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		3'901.05		5'000.00		4'632.00
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften	30'700.00					
	Nettoergebnis		30'700.00				
3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV	30'700.00					
9690	Finanzvermögen, Übriges	172.79					
	Nettoergebnis		172.79				
3499.00	Übriger Finanzaufwand	172.79					
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		259.55				200.45
	Nettoergebnis	259.55				200.45	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		259.55				200.45
9999	Abschluss		160'950.01		188'600.00		50'439.32
	Nettoergebnis	160'950.01		188'600.00		50'439.32	
9001.00	Aufwandüberschuss		160'950.01		188'600.00		50'439.32

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Die Nettoinvestitionn 2024 liegen 79% über dem Budget.

Rechnung 2024	73'873
Budget 2024	41'200

Konto	Rechnung 2024	Budget 2024	Differenz	
2120.5060.04	16'625.00	17'200.00	575.00	Investition iPads und Laptops
2170.5040.08	37'218.60	24'000.00	-13'218.60	Erweiterung Tagesbetreuung (Verschiebung 2023-2024)
2191.5060.02	20'029.45	0.00	-20'029.45	Überarbeitung Schularchiv (Verschiebung 2023-2024, höhere Kosten, Budget 2024: 14'000)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	73'873.05	0.00	41'200.00	0.00	25'268.35	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		73'873.05	0.00	41'200.00	0.00	25'268.35	0.00
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen		0.00	73'873.05	0.00	41'200.00	0.00	25'268.35
Total		73'873.05	73'873.05	41'200.00	41'200.00	25'268.35	25'268.35

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	73'873.05		41'200.00		25'268.35	
	Nettoergebnis		73'873.05		41'200.00		25'268.35
2120	Primarstufe	16'625.00		17'200.00			
	Nettoergebnis		16'625.00		17'200.00		
5060.04	Investition iPads und Laptops	16'625.00		17'200.00			
2170	Schulliegenschaften	37'218.60		24'000.00		25'268.35	
	Nettoergebnis		37'218.60		24'000.00		25'268.35
5040.06	Sanierung Wohnung Abwart					25'268.35	
5040.08	Erweiterung Tagesbetreuung	37'218.60		24'000.00			
2191	Schulverwaltung	20'029.45					
	Nettoergebnis		20'029.45				
5060.02	Schularchiv	20'029.45					
9	FINANZEN UND STEUERN		73'873.05				25'268.35
	Nettoergebnis	73'873.05				25'268.35	
9999	Abschluss		73'873.05				25'268.35
	Nettoergebnis	73'873.05				25'268.35	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		73'873.05		41'200.00		25'268.35

Bilanz

Bilanz		31.12.2023	31.12.2024
1	Aktiven	1'759'674.98	1'728'956.29
10	Finanzvermögen (FV)	1'399'309.17	1'345'745.92
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	169'871.71	294'583.45
1000.01	Kasse Feriencamps	1'075.75	0.00
1000.02	Kasse Tagesschule	75.25	0.00
1000.03	Kasse Spesen Mitarbeiter	1'607.35	0.00
1002.01	Bankkontokorrent Primarschule	29'129.02	252'422.95
1002.02	Bankkontokorrent Tagesschule	137'984.34	42'160.50
101	Forderungen	376'453.46	252'616.47
1010.00	Forderungen Sammelkonto	17'452.91	11'274.67
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Regensburg	186'598.48	0.00
1011.02	Kontokorrent SZV Dielsdorf	0.00	35.20
1011.03	Kontokorrent Wärmeverbund	972.19	1'663.89
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	132'959.15	152'387.71
1016.01	Vorschuss Tagesschule	0.00	21.50
1016.02	Vorschuss Spesen Mitarbeitende	0.00	1'059.70
1019.10	Guthaben bei SVA	2'295.60	0.00
1019.91	Guthaben Steuerablieferungen	36'175.13	86'173.80
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	147'884.00	124'146.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	6'572.00	0.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich (kurzfr.)	42'312.00	97'146.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich (langfr.)	99'000.00	27'000.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	705'100.00	674'400.00
1084.00	Gebäude FV	705'100.00	674'400.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	360'365.81	383'210.37
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	359'365.81	382'210.37
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	1'617'787.35	1'655'005.95
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'273'001.78	-1'308'688.85
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	115'100.40	151'754.85
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-100'520.16	-115'861.58
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	1'000.00	1'000.00

Bilanz

Bilanz		31.12.2023	31.12.2024
2	Passiven	1'759'674.98	1'728'956.29
20	Fremdkapital	762'896.73	893'128.05
200	Laufende Verbindlichkeiten	161'366.73	91'598.05
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	119'974.53	35'154.60
2000.12	Kranken- und Unfallversicherung	1'400.00	0.00
2001.02	Kontokorrent SZV Dielsdorf	919.40	0.00
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	36'341.10	53'533.75
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	2'731.70	2'909.70
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'530.00	1'530.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'530.00	1'530.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	600'000.00	800'000.00
2064.23	Darlehen ZKB (Laufzeit ab 21.09.22 unbefristet)	600'000.00	800'000.00
29	Eigenkapital	996'778.25	835'828.24
294	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	956'778.25	795'828.24
2990.00	Jahresergebnis	-50'439.32	-160'950.01
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'007'217.57	956'778.25