



Schule Elsau-Schlatt
8352 Elsau

Jahresrechnung 2024

Ablieferung an Gemeindevorstand	17.02.2025
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	03.03.2025
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	25.03.2025
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	17.04.2025
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11.06.2025
Veröffentlichung	12.06.2025

Inhaltsverzeichnis

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

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

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

Kontakt

Schule Elsau-Schlatt
Im Ebnet 9
8352 Elsau

Finanzvorstand Hansjörg Herzog

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

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeindevorstands

Die Rechnung 2024 der Schule Elsau-Schlatt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 112'170 ab. Im ursprünglichen Budget war ein ausserordentlicher Erlös von CHF 413'700 aus einem Liegenschaftsverkauf im Finanzvermögen enthalten. Da dieser geplante Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 7.12.2023 abgelehnt wurde, wird hier die Jahresrechnung mit dem um die nicht getätigte Liegenschaftstransaktion korrigierten Budget verglichen. Dieses sah einen Aufwandüberschuss von CHF 264'200 vor. Die Rechnung schloss also um gut CHF 375'000 besser als budgetiert ab. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 903'002, was um gut CHF 480'000 über dem Budget liegt. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Dieses beträgt per 31.12.2024 CHF 12'979'050.

Das erfreulicherweise besser als budgetierte operative Ergebnis erklärt sich aus ca. CHF 450'000 höheren Einnahmen, während die Ausgaben lediglich um ca. CHF 80'000 höher lagen. Das Ergebnis aus dem Finanzvermögen und der Finanzierung war nahezu ausgeglichen.

Auf der Einnahmeseite sind die Steuereinnahmen mit CHF 8'170'743 um gut 7% (ca. CHF 560'000) höher als budgetiert ausgefallen, obwohl sich die Steuerkraft pro Einwohner nur leicht auf CHF 2'507 erhöhte (Vorjahr: CHF 2'497). Andererseits liegen die Einnahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich mit CHF 5'407'765 lediglich um 2% (ca. CHF 110'000) unter Budget. Hauptgrund dafür, dass die höheren Steuereinnahmen nur beschränkt durch einen tieferen Finanzausgleich kompensiert wurden, liegt im stärkeren Anstieg der mittleren Steuerkraft im Kanton Zürich als in unserer Schulgemeinde. Der Anstieg der Einnahmen insgesamt im Vergleich zur Vorjahresrechnung beträgt über CHF 1'000'000 (8.3%).

Bei den Ausgaben ergibt sich in der Summe mit einem Nettoaufwand von CHF 13'451'501 im Vergleich zum Budget eine leichte Überschreitung von 0.6% (Budget: CHF 13'368'700). Gegenüber der Rechnung 2023 beträgt der Ausgabenanstieg knapp 7% bzw. ca. CHF 850'000. Die kleine Budgetüberschreitung erklärt sich durch höhere Abschreibungen von CHF 106'000. Bei den meisten Funktionen und Kostenarten liegen die Ausgaben nahe beim Budget. Die höchste Kostenüberschreitung erfolgte im Bereich Schulliegenschaften, wo eine kleinere Flachdachsanierung in der Primarschule Elsau (PSE) und der unerwartete Ersatz einer Reinigungsmaschine für die Turnhalle ausserhalb des Budgets zu Buche schlugen. Die grösste Auswirkung hatte jedoch der Rückbau des Pavillons der PSE, der nach Inbetriebnahme des Neubaus nicht mehr benötigt wurde. Der Mietvertrag lief jedoch noch bis Ende 2025. Durch die vorzeitige Weitergabe des Pavillons an die Schule Hagenbuch im Herbst 2024 fielen die Rückbaukosten und die Abschreibungen von insgesamt ca. CHF 140'000 bereits 2024 und nicht wie ursprünglich vorgesehen 2025 an. Dadurch können 2025 über CHF 60'000 Mietkosten eingespart werden. Weitere Budgetüberschreitungen ergaben sich durch unvorhergesehene Kosten für Integrationskurse von Flüchtlingskindern und höhere Sonderschultransportkosten. Auch der kommunale Personalaufwand lag um ca. 2% über dem Budget, dies hauptsächlich aufgrund von zusätzlich benötigten Pensen von Assistenzen für die integrierte Sonderschulung in der Regelschule, für den Unterricht in Deutsch als Zweitsprache und im Kinderclub Jojo, wobei bei letzterem die höheren Einnahmen den Personalkostenanstieg deutlich überkompensierten.

Auf der anderen Seite lagen die Ausgaben in vielen Bereichen unter dem Budget und haben die oben beschriebenen Kostenüberschreitungen fast aufgehoben. Speziell hervorzuheben sind das spürbar tiefere Defizit der Tagesbetreuung im Kinderclub Jojo sowie die tieferen Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften, Lehrmittel, Büro- und Verbrauchsmaterial sowie für die kantonalen Lehrpersonenkosten. Die Kostenentwicklung weist somit auf einen sorgfältigen und haushälterischen Umgang mit den Steuergeldern durch alle verantwortlichen Personen hin, worauf die Schulpflege ein besonderes Augenmerk legt.

Die Investitionsrechnung weist einen höheren Aufwand als budgetiert auf. 2024 wurden Investitionen im Verwaltungsvermögen von netto CHF 3'472'128 verbucht (Budget: CHF 2'660'000). Die Abweichung erklärt sich durch den PSE-Neubau mit einer Differenz von fast CHF 870'000, da 2024 mehr Rechnungen als geplant abgerechnet wurden. Dies wurde im Zeitverlauf aber überkompensiert durch die tiefer als budgetierten Ausgaben im Vorjahr. Bei den restlichen Investitionen beläuft sich der Aufwand nahe beim budgetierten Betrag. Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionen beträgt 26% (Budget 16%), was dazu führt, dass die effektive Nettoverschuldung per 31.12.2024 im Jahresvergleich um ca. CHF 3'200'000 auf CHF 9'178'517 (CHF 1'963 pro Einwohner) anstieg.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2024 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt
- 2 Die Jahresrechnung 2024 der Schule Elsau-Schlatt weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	14'796'523.21
	Gesamtertrag	CHF	14'908'693.62
	Ertragsüberschuss	CHF	112'170.41
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'557'128.47
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	85'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-3'472'128.47
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	24'569'250.15

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 12'979'050.71.**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2024 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt zu genehmigen.

8352 Elsau, 03.03.2025
Schulpflege Elsau-Schlatt

Andreas Derrer, Präsident Schulpflege

Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2024 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 03.03.2025 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	14'796'523.21
	Gesamtertrag	CHF	14'908'693.62
	Ertragsüberschuss	CHF	112'170.41
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'557'128.47
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	85'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-3'472'128.47
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	24'569'250.15

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 12'979'050.71**.

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

8352 Elsau, 17.04.2025

Rechnungsprüfungskommission Schule Elsau-Schlatt

Louis Brauer, Präsident

Bettina Amstutz, Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2024 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 11.06.2025 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	14'796'523.21
	Gesamtertrag	CHF	14'908'693.62
	Ertragsüberschuss	CHF	112'170.41
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'557'128.47
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	85'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-3'472'128.47
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	-
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	24'569'250.15

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf CHF 12'979'050.71.**

8352 Elsau, 11.06.2025

Namens der Gemeindeversammlung Elsau

Andreas Derrer, Präsident Schulpflege

Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

BERICHT DER FINANZTECHNISCHEN PRÜFSTELLE

An die Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Elsau-Schlatt

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt (die Schulgemeinde) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Schulgemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Sonstige Informationen

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

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

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

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

Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesetz (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und dem PH 60 durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem PH 60 üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

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

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

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

Zürich, 29. April 2025

BDO AG



Nicole Schöni

Leitende Revisorin
Zugelassene Revisionsexpertin



Claudia Lenggenhager

Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage
Jahresrechnung

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und die Leiterin Finanzen bestätigen, dass

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

8352 Elsau, 17.02.2025
Schule Elsau-Schlatt


Hansjörg Herzog
Finanzvorstand


Chantal Leupi
Leiterin Finanzen

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	112'170.41	149'500.00	112'170.41	149'500.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	790'832.08	684'700.00	790'832.08	684'700.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	903'002.49	834'200.00	903'002.49	834'200.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'472'128.47	2'660'000.00	3'472'128.47	2'660'000.00
Veränderung der Nettoverschuldung	-2'569'125.98	-1'825'800.00	-2'569'125.98	-1'825'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	26%	31%	26%	31%

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

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

Richtwerte*

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

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	3'398'743.16	3'343'600.00	3'211'533.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'151'450.71	2'055'800.00	1'860'159.43
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	790'832.08	684'700.00	412'192.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'248'719.31	8'391'800.00	8'409'903.84
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>14'589'745.26</i>	<i>14'475'900.00</i>	<i>13'893'789.72</i>
40	Fiskalertrag	8'190'861.37	7'626'400.00	7'861'291.82
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	815'452.70	771'700.00	819'672.40
43	Verschiedene Erträge	664.00	0.00	400.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'692'867.10	5'821'800.00	5'127'708.36
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>14'699'845.17</i>	<i>14'219'900.00</i>	<i>13'809'072.58</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	110'099.91	-256'000.00	-84'717.14
34	Finanzaufwand	100'997.95	79'000.00	26'165.99
44	Finanzertrag	103'068.45	484'500.00	94'913.65
	Ergebnis aus Finanzierung	2'070.50	405'500.00	68'747.66
	Operatives Ergebnis	112'170.41	149'500.00	-15'969.48
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	112'170.41	149'500.00	-15'969.48
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	105'780.00	105'500.00	105'440.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	105'780.00	105'500.00	105'440.00
	Total Aufwand	14'796'523.21	14'660'400.00	14'025'395.71
	Total Ertrag	14'908'693.62	14'809'900.00	14'009'426.23

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	3'557'128.47	2'660'000.00	4'169'946.40
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		3'557'128.47	2'660'000.00	4'169'946.40
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	85'000.00	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		85'000.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		3'557'128.47	2'660'000.00	4'169'946.40
Total Investitionseinnahmen		85'000.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-3'472'128.47	-2'660'000.00	-4'169'946.40
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	54'343.25
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	108'900.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	413'700.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	522'600.00	54'343.25
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	996'000.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	4'650.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	996'000.00	4'650.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	522'600.00	54'343.25
Total Einnahmen		0.00	996'000.00	4'650.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	473'400.00	-49'693.25

Bilanz

Aktiven		31.12.2023	31.12.2024
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'182.39	9'678.91
101	Forderungen	1'494'958.93	1'391'601.29
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'008'845.70	9'689'873.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	22'302.00	21'384.00
	Umlaufvermögen	10'529'289.02	11'112'537.20
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	1'000'093.25	970'800.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	1'000'093.25	970'800.00
	Total Finanzvermögen	11'529'382.27	12'083'337.20
140	Sachanlagen VV	9'804'616.56	12'485'912.95
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	9'804'616.56	12'485'912.95
	Total Verwaltungsvermögen	9'804'616.56	12'485'912.95
	Total Aktiven	21'333'998.83	24'569'250.15
	* Total Anlagevermögen	10'804'709.81	13'456'712.95

Bilanz

Passiven		31.12.2023	31.12.2024
200	Laufende Verbindlichkeiten	-7'719'711.73	-10'935'547.44
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-503'966.80	-427'872.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	-8'240'338.53	-11'380'079.44
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-226'780.00	-210'120.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	-226'780.00	-210'120.00
	Total Fremdkapital	-8'467'118.53	-11'590'199.44
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'866'880.30	-12'979'050.71
	Zweckfreies Eigenkapital	-12'866'880.30	-12'979'050.71
	Total Eigenkapital	-12'866'880.30	-12'979'050.71
	Total Passiven	-21'333'998.83	-24'569'250.15

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	112'170.41	-15'969.48
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	790'832.08	412'192.95
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	109'562.54	-354'246.43
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-685'677.30	-223'513.60
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	918.00	4'348.00
+/-	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)	29'293.25	-20'400.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-61'393.37	245'392.89
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-76'094.80	38'683.60
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	219'610.81	86'487.93
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-3'557'128.47	-4'169'946.40
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	85'000.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-3'472'128.47	-4'169'946.40
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	4'650.00	-4'650.00
+/-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-3'467'478.47	-4'174'596.40
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2024	Rechnung 2023
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	29'293.25	-70'093.25
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-29'293.25	20'400.00
+/-	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	-49'693.25
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-3'467'478.47	-4'224'289.65
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-6'204.90	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	3'277'229.08	4'154'020.91
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		3'254'364.18	4'137'360.91
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		6'496.52	-440.81
Stand flüssige Mittel per 1.1.		3'182.39	3'623.20
Stand flüssige Mittel per 31.12.		9'678.91	3'182.39
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel		6'496.52	-440.81

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Der Ressourcenausgleich ist von der Periodenabgrenzung nicht ausgenommen. Er wird gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgegrenzt.

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000** liegt (Beschluss des Steuerausschusses der Schulpflegen Schlatt, Elsau und Elsau-Schlatt vom 28. August 2018). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von CHF 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 03.04.2023 bzw. 04.03.2024 statt.

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

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

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:
keine

Interne Zinsen

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

Verzinst werden

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens

Anhang

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

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

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten			10'616.15
	- Debitoren Sammelkonto	222'446.70	-211'830.55	10'616.15
	- Forderungen Verrechnungssteuer	0.00		0.00
1012	Steuerforderungen			1'262'133.16
	- Steuerforderungen gesamt	1'249'652.63	12'480.53	1'262'133.16
1014	Transferforderungen			112'647.08
	- Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	22'859.60	89'787.48	112'647.08

Anhang

Eventualforderungen

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

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 31.12.2023	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2024
1080.0	Grundstücke	1'000'093.25	0.00	0.00	-29'293.25	0.00	970'800.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'000'093.25	0.00	0.00	-29'293.25	0.00	970'800.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gemeindehaushalt	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	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2024		
Sachanlagen VV												
1403.0	Übrige Tiefbauten	532'926.06	0.00	0.00	532'926.06	-380'080.40	-16'135.00	0.00	0.00	0.00	-396'215.40	136'710.66
1404.0	Hochbauten	31'059'399.15	3'175'405.76	0.00	34'234'804.91	-21'538'265.23	-704'946.15	0.00	0.00	0.00	-22'243'211.38	11'991'593.53
1406.0	Mobilien VV	1'050'946.15	325'347.80	0.00	1'376'293.95	-920'309.17	-69'750.93	0.00	0.00	0.00	-990'060.10	386'233.85
1407.0	Anlagen im Bau VV	0.00	-28'625.09	0.00	-28'625.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-28'625.09
Total Sachanlagen		32'643'271.36	3'472'128.47	0.00	36'115'399.83	-22'838'654.80	-790'832.08	0.00	0.00	0.00	-23'629'486.88	12'485'912.95
Total Verwaltungsvermögen		32'643'271.36	3'472'128.47	0.00	36'115'399.83	-22'838'654.80	-790'832.08	0.00	0.00	0.00	-23'629'486.88	12'485'912.95

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											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
0.00											
0.00											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

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

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung		Buchwert 31.12.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2024
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				0.00
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2024		16'660.00	-16'660.00	0.00
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2025		0.00	16'660.00	16'660.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				0.00
	Langfristiger Anteil				0.00
	Fälligkeitsstatistik:				
	1 bis 2 Jahre	- keine		0%	0.00
	2 bis 5 Jahre	- keine		0%	0.00
	über 5 Jahre	- BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	116'780.00	-16'660.00	100'120.00
		- BVK, variable Hypothek (nur Verzinsung)	110'000.00	0.00	110'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %				1.57%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen

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

Anhang

Leasingverträge

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

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

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

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen	Stand 31.12.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2024	Begründung
keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
Total langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2024
A keine		0.00
Total langfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 31.12.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis		Stand 31.12.2024
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital								0.00
Wasserwerk	0	0						0
Abwasserbeseitigung	0	0	0					0
Abfallwirtschaft	0	0						0
2940 Finanzpolitische Reserve	0			0	0			0
Reserve	0							0
2990 Jahresergebnis	0					0	0	112'170
Jahresergebnis Vorjahr (Umb. in Kto 2999)	-15'969					0	15'969	0
Jahresergebnis gemäss Erfolgsrechnung						112'170		112'170
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	0							12'866'880
Totalisation der Vorjahre	12'882'850					0	-15'969	12'866'880
Total	12'866'880	0	0	0	0	112'170	15'969	12'979'051

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Haushaltsausgleich

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

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

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
139'130	-15'969	112'170	-287'000	-244'000	893'000	1'096'000	241'904

Ausgleich des Budgets

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG). Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
76.00%	60.00%	53.00%	48.00%	46.00%	48.00%	50.00%	54.43%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum Einkommen der Gemeinde (laufender Ertrag). Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
-0.35%	-0.33%	-0.37%	3.30%	3.40%	3.20%	3.00%	1.69%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
6.04%	23.59%	20.43%	7.40%	6.10%	7.20%	6.90%	11.09%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Richtwerte*
Anzahl Einwohner	4'676	4'690	4'532	
Steuerfuss	70%	70%	70%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'507	2'301	2'497	
Selbstfinanzierungsgrad	26%	31%	10%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
Zinsbelastungsanteil	-0.04%	0.03%	0.02%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	6.02%	n.a.	-38.95%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-105	n.a.	-676	< 0 CHF Nettovermögen 1 - 1'000 CHF geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 CHF mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 CHF hohe Verschuldung > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss

Datum	Organ	Kredit CHF	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2024	Objekt- stand 2024	Restkredit	Abnahme	Organ
13.06.2021	VOLK	7'775'200		Total	7'775'200.00	3'066'138.96	7'291'159.96	484'040.04		
				Erweiterung Schulhaus (Primar Elsau)	7'775'200.00	3'066'138.96	7'291'159.96	484'040.04		
			INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	7'519'200.00					
			2170 5040.99	Schulliegenschaften	7'519'200.00	2'751'187.16	6'976'208.16	542'991.84		
07.12.2022	GV	140'000	INV00040	Mobilier neuer Schulhaustrakt	256'000.00					
			2120 5060.99	Primarschule	256'000.00	314'951.80	314'951.80	-58'951.80		
				Elektronische Schliessanlage	140'000.00	1'447.00	161'423.15	-21'423.15		
			INV00036	Primarschule Elsau		520.92	46'629.02			
	INV00037	Oberstufe Elsau		607.74	65'447.89					
	INV00038	Primarschule Schlatt		318.34	49'346.24					
	2170 5040.99									
06.06.2024	GV	230'000	INV00051	Umfassende Sanierung Primarschulhaus Süd	230'000.00	225'609.50	225'609.50	4'390.50		
			2170 5040.99	Schulliegenschaften	230'000.00	225'609.50	225'609.50	4'390.50		

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss						Rechnung		
Datum	Brutto Netto	Kredit CHF	Konto ER Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt-kredit Saldo	2024	Objekt-stand 2024	Restkredit
				keine				

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0-5

ÜBERBLICK ÜBER AUSGABEN

Kurz und bündig

Der totale Nettoaufwand von CHF 13.45 Mio ist 0.6% höher als budgetiert (CHF 13.37 Mio). Bei fast allen Funktionen und Kostenarten liegen die Ausgaben nahe beim Budget. Die auffälligste Kostenüberschreitung betrifft den um ein Jahr vorgezogener Abbruch des Pavillons der Primarschule Elsau. Dadurch können für 2025 Mietkosten von ca. CHF 60'000 eingespart werden. Im Gegenzug fielen nicht budgetierte Abschreibungen und Abbruchkosten von ca. CHF 138'000 bereits 2024 an. Weitere spürbare Budgetüberschreitungen liegen im Bereich Dienstleistungen Dritter wegen externen Integrationskursen und höheren Sonderschultransportkosten sowie beim kommunalen Personalaufwand wegen höheren Personbedarfs für die integrierte Sonderschulung in der Regelschule und für den Unterricht in Deutsch als Zweitsprache vor. Zu Budgetunterschreitungen kam es vor allem bei den Ver- und Entsorgungskosten Liegenschaften, bei den Lehrmitteln und bei den kantonalen Lehrpersonenkosten.

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Höhere Einnahmen von insgesamt ca. CHF 450'000, wobei die Steuern um ca. CHF 560'000 über und der Finanz- und Lastenausgleich um ca. CHF 110'000 unter Budget liegen. Dass die Einbusse beim Finanz- und Lastenausgleich deutlich kleiner als der Überschuss bei den Steuern ausfiel, liegt am stärkeren Anstieg der durchschnittlichen Steuerkraft im Kanton im Vergleich zur Schulgemeinde Elsau-Schlatt.

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	13'529.55	0.00	15'100.00	0.00	11'886.30	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	14'152'771.18	757'549.01	14'002'800.00	704'100.00	13'466'693.25	921'917.10
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	38'692.52	0.00	54'900.00	0.00	43'694.25	0.00
5 Soziale Sicherheit	453'123.99	449'066.79	479'200.00	479'200.00	443'572.56	443'572.56
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	138'405.97	13'702'077.82	108'400.00	13'626'600.00	59'549.35	12'643'936.57
Total Aufwand / Ertrag	14'796'523.21	14'908'693.62	14'660'400.00	14'809'900.00	14'025'395.71	14'009'426.23
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		112'170.41		149'500.00		-15'969.48
Total	14'908'693.62	14'908'693.62	14'809'900.00	14'809'900.00	14'009'426.23	14'009'426.23

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	13'529.55	15'100.00	11'886.30	
01	Legislative und Exekutive	13'529.55	15'100.00	11'886.30	
011	Legislative	13'529.55	15'100.00	11'886.30	
0110	Legislative	13'529.55	15'100.00	11'886.30	
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'128.55	2'000.00	2'620.30	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	750.00	600.00	650.00	
	3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	11'651.00	12'500.00	8'616.00	
2	BILDUNG	13'395'222.17	13'298'700.00	12'544'776.15	
21	Obligatorische Schule	12'277'706.03	12'129'100.00	11'406'058.42	
211	Eingangsstufe	1'154'031.65	1'139'800.00	907'287.68	
2110	Kindergarten	1'154'031.65	1'139'800.00	907'287.68	
	3020.01 Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	99'818.35	88'000.00	68'963.00	Mehr ISR-Assistenzen benötigt aufgrund schwieriger Situation im Kiga ab Aug 24.
	3020.03 Löhne der Lehrpersonen: DAZ, Logopädie (bis 2024)	202'120.25	213'200.00	104'719.90	Weniger DAZ-Stunden benötigt als budgetiert und Personalwechsel mit tieferer Lohnstufe.
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-1'755.05			
	3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	13'631.20	10'500.00	7'853.10	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'698.80	19'400.00	11'108.55	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	32'650.90	36'800.00	16'955.90	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'017.25	2'300.00	1'583.75	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'144.40	3'300.00	1'870.15	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'180.57	10'400.00	7'200.47	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'805.00	7'900.00	757.90	Pauschal budgetierte Ausbildungen wurden nicht bezogen.
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1'720.90	3'100.00	150.00	
	3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	877.45	1'000.00	952.22	
	3104.00 Lehrmittel	4'615.55	5'200.00	5'813.14	
	3104.10 Schulmaterial Schüler, Lehrer	15'365.54	16'800.00	17'599.12	
	3110.00 Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	3'510.35	3'200.00	6'440.05	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'620.40		3'015.00	
	3132.00 Übersetzungsdienstleistungen KIGA	649.15	1'000.00	1'448.15	
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	238.30	1'300.00		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3170.00	Reisekosten und Spesen	160.00		80.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'890.00	2'200.00	911.20	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	1'507.80	1'500.00	1'576.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	788'136.09	740'000.00	691'809.78	Mehr Lehrpersonen ab August 2024 benötigt.
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-14'780.20	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-8'554.55	-6'500.00	-14'081.65	
4631.00	Beiträge von Kantonen	-42'017.00	-20'800.00	-14'658.00	Höhere Staatsbeiträge für angefallene ISR-Kosten (integrierte Sonderschulung in der Verantwortung der Regelschule).
212	Primarstufe	4'289'612.84	4'350'400.00	4'340'766.14	
2120	Primarstufe	4'289'612.84	4'350'400.00	4'340'766.14	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht				
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	174'406.80	168'100.00	184'564.70	
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DAZ, Logopädie (bis 2024)	341'013.00	331'300.00	374'446.05	
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS	58'253.35	52'400.00	54'117.90	Mehr Lehrpersonen ab August 2024 für ICT-Belange benötigt und Lohnstufenerhöhung.
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-14'652.05		-1'533.65	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	41'166.15	36'200.00	31'600.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'651.75	35'400.00	38'642.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	63'687.70	64'100.00	71'861.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'782.80	5'100.00	6'269.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familieausgleichskasse	5'848.65	6'000.00	6'519.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	33'854.04	37'500.00	32'133.06	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'188.00	20'900.00	16'343.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'584.20	16'600.00	18'156.84	
3100.00	Büromaterial	2'298.22	4'000.00	12'192.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)				
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	13'337.52	16'000.00	10'601.03	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	3'419.75	3'000.00	3'025.92	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3104.00 Lehrmittel	56'210.39	76'100.00	56'954.76	Pauschal budgetierte Lehrmittelkosten mussten nicht ausgeschöpft werden.
3104.01 Lehrmittel Werkmaterial	12'656.43	13'500.00	13'612.27	
3104.02 Lehrmittel Handarbeit	15'620.69	13'500.00	10'517.73	
3104.05 Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	1'610.96	3'300.00	3'993.78	
3104.10 Schulmaterial Schüler, Lehrer	58'972.72	44'400.00	46'469.95	Pauschal budgetierte Schulmaterialkosten haben nicht ausgereicht.
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	5'610.04	4'900.00	2'821.78	
3110.00 Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	308.00		3'764.43	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	7'538.15	10'300.00	2'900.10	
3113.00 Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	29'587.10	36'700.00	41'242.53	Weniger Ausgaben für diverses Verbrauchsmaterial.
3118.00 Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)	1'200.00	3'500.00	58.95	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	41'611.10	10'900.00	12'598.04	30'000 nicht budgetierte Kosten für Integrationskurse an der Academia Education.
3132.00 Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022)	2'420.60	4'300.00	2'958.90	
3150.00 Unterhalt Büro- und Schulmöbel	1'716.20	5'000.00	245.45	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	3'526.20	9'800.00	3'751.89	Weniger Ausgaben für Revision von Sportgeräten, Näh- und Schneidmaschinen.
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'889.85	3'800.00	1'934.10	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service		6'000.00	894.45	Budgetierte IT-Reparaturen wurden nicht benötigt.
3161.00 Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	32'218.96	35'100.00	26'724.30	
3170.00 Reisekosten und Spesen	166.90		80.00	
3171.00 Exkursionen und Schulreisen	19'801.70	28'300.00	18'467.19	Pauschal budgetierte Kosten mussten nicht ausgeschöpft werden, sehr kostenbewusstes Verhalten der Lehrpersonen.
3171.01 Lager	9'914.30	20'000.00	16'782.65	Pauschal budgetierte Kosten mussten nicht ausgeschöpft werden, sehr kostenbewusstes Verhalten der Lehrpersonen.
3171.02 Anlässe, Projekte und Projektwoche	19'694.21	19'500.00	15'293.23	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	3'863.85	1'500.00	873.25	
3300.60 Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	56'126.00	39'400.00	15'271.20	Erstmalige Abschreibungen auf dem Mobiliar des Neubaus PSE.
3611.00 Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne)	3'183'166.01	3'225'000.00	3'285'560.56	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen			12'195.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
4250.00	Verkäufe	-520.00		-880.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-4'240.00	-5'900.00	-5'240.85	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-39'160.40	-36'500.00	-42'225.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen	-30'737.00	-18'600.00	-65'794.00	Höhere Staatsbeiträge für angefallene ISR-Kosten (integrierte Sonderschulung in der Verantwortung der Regelschule).
213	Sekundarstufe	2'245'603.95	2'312'800.00	2'315'121.75	
2130	Sekundarstufe	2'245'603.95	2'312'800.00	2'315'121.75	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen: Regelunterricht	6'292.45	15'500.00	6'195.05	Wahlfach ICT hier budgetiert, aber unter 2130.3020.01 verbucht
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	136'567.10	108'600.00	141'743.90	Mehr Klassenassistenzen wegen ISR ab August 2024 benötigt und Wahlfach ICT.
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: DAZ, Logopädie (bis 2024)	76'727.95	52'100.00	49'145.55	Mehr DAZ- und Logopädie-Stunden benötigt als budgetiert.
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: PICTS/TICTS	15'534.75	11'300.00	21'874.80	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-2'697.30			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	23'431.95	16'600.00	33'374.20	Einzelunterricht in einem schwierigen Fall, vom SuS-Ausschuss bewilligt.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'839.30	12'100.00	15'560.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'481.40	18'800.00	21'102.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'260.55	1'500.00	2'031.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'528.00	2'100.00	2'624.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12'199.84	17'800.00	14'232.16	Zu hoch budgetiert.
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'398.60	14'700.00	11'539.86	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'547.10	5'000.00	6'463.40	
3100.00	Büromaterial	857.85	2'500.00	1'462.35	
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	6'607.49	8'000.00	11'488.58	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	2'039.23	5'000.00	2'592.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
	Betrag	Betrag	Betrag	
3104.00 Lehrmittel (Klassensätze)	49'664.70	52'000.00	54'014.96	
3104.01 Lehrmittel Werkmaterial	6'578.68	5'000.00	6'155.44	
3104.02 Lehrmittel Handarbeit	1'298.10	3'200.00	2'119.05	
3104.03 Lehrmittel Hauswirtschaft	13'981.82	15'000.00	14'379.60	
3104.05 Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	2'898.90	6'000.00	5'632.64	
3104.10 Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	23'400.88	31'500.00	33'135.37	Pauschal budgetierte Schulmaterialkosten mussten nicht ausgeschöpft werden.
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	456.70	800.00	510.30	
3110.00 Anschaffung Büro- und Schulmöbel	4'304.75	3'000.00	28'175.01	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	10'961.78	12'800.00	12'345.30	
3113.00 Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	53'339.40	56'200.00	44'565.60	
3118.00 Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	12'172.27	12'500.00	12'766.42	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	26'136.65		6'662.55	
3132.00 Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022)	302.70	1'000.00		
3150.00 Unterhalt Büro- und Schulmöbel	689.70	1'300.00	375.35	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	8'122.22	10'500.00	7'029.10	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	142.75	2'000.00	410.50	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service			70.00	
3161.00 Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	3'500.24	3'600.00	4'623.98	
3170.00 Reisekosten und Spesen	27.00		121.80	
3171.00 Exkursionen und Schulreisen	34'885.47	32'200.00	18'900.97	
3171.01 Lager	35'908.58	34'300.00	84'549.13	
3171.02 Anlässe, Projekte und Projektwoche	29'648.75	12'700.00	4'088.77	Die Budgeteingabe für die Projektwoche "Biodiversität und Schularealgestaltung" über 15'000 wurde vergessen, und im Jan. 2024 nachträglich von der SPf bewilligt.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			205.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	578.95	3'000.00	1'696.55	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'621'405.68	1'685'000.00	1'506'357.86	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	36'616.00	116'000.00	279'950.00	Weniger SuS in BVJ / 10. Schuljahr als erwartet/budgetiert.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	90'200.00	63'100.00	127'650.65	Der Ausbildungsbeitrag der kantonalen Untergymnasien von 50'400 wurde irrtümlicherweise in dieses Konto verbucht anstelle in 2130.3611.00, wo es korrekterweise budgetiert wurde.
4250.00	Verkäufe	-3'800.00	-3'600.00	-3'745.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-43'319.70	-45'300.00	-93'467.10	
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen	-4'377.20			
4260.20	Einnahmen für Lager und Reisen freiwillig			2'594.75	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-53'867.95	-54'200.00	-149'226.65	
4631.00	Beiträge von Kantonen	-56'870.13	-38'400.00	-38'958.40	Höhere Staatsbeiträge für angefallene ISR-Kosten (integrierte Sonderschulung in der Verantwortung der Regelschule) sowie irrtümlicherweise Buchungen für J&S-Subventionen von 8'309 anstelle in 2192.4631.00, wo es budgetiert wurde.
214	Musikschulen	158'099.35	175'500.00	173'437.27	
2140	Musikschulen	158'099.35	175'500.00	173'437.27	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'571.40	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	159'785.35	177'000.00	173'639.87	Wurde zu hoch/vorsichtig budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'686.00	-1'500.00	-1'774.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
217	Schulliegenschaften	2'060'458.60	1'846'300.00	1'438'628.64	
2170	Schulliegenschaften	2'060'458.60	1'846'300.00	1'438'628.64	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	328'106.00	329'600.00	322'734.40	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	191'325.75	186'200.00	184'368.30	
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	6'725.15	7'000.00	6'000.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-13'317.20		-9'188.15	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	44'722.90	37'200.00	38'434.55	Zusatzreinigungen während des Umbaus Sek. und Unfallvertretung.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'688.95	35'700.00	32'635.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'858.00	46'300.00	42'342.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'115.00	5'900.00	5'880.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'428.10	6'100.00	5'503.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'111.35	5'100.00	4'930.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'531.46	6'500.00	1'612.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'154.65	3'500.00	1'760.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	56'866.81	55'300.00	53'376.76	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	34'542.41	31'500.00	1'848.10	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	88'489.78	75'100.00	64'441.85	Defekte Reinigungsmaschine für Turnhalle musste für 26'400 ersetzt werden.
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	468.30	500.00	466.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	182'676.31	205'000.00	149'803.50	Generell tiefere Energiekosten als budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	2'911.85	300.00	198.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	30'005.90	5'000.00		Nicht budgetierte Planungskosten für Rückbau Pavillon PSE und Begegnungszone Elsau.
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'380.77	18'500.00	15'803.88	
3137.00	Steuern und Abgaben	897.73	1'000.00	1'045.57	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	80'787.87	44'900.00	76'716.25 Nicht budgetierte Kosten für um ein Jahr vorgezogenen Rückbau des Pavillons PSE von 31'500.
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	215'787.46	167'200.00	122'735.15 Rückbau Pavillon PSE (24'500), Flachdachsanierung PSE, die mit 50'000 als Investition budgetiert wurde (44'000).
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'354.55	1'500.00	2'616.35
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	26'384.95	29'800.00	27'465.92
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	85'045.55	71'500.00	71'469.80 Restzahlung für Pavillon an Gemeinde Hagenbuch, um vorzeitig aus dem Mietvertrag aussteigen zu können. Insgesamt erreichten wir damit eine Kosteneinsparung von ca. 58'000.
3170.00 Reisekosten und Spesen	4'315.90	3'600.00	3'600.00
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'403.50	1'000.00	1'280.09
3300.30 Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'239.00	14'300.00	14'238.30
3300.40 Ordentliche Abschreibungen VV	675'865.15	591'200.00	338'087.15 Erstmalige Abschreibungen auf dem Gebäude des Neubaus PSE.
3300.60 Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	10'764.00	6'100.00	10'762.45
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'239.85	4'000.00	2'141.07
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-18'505.00	-25'100.00	-29'285.00 Weniger Einnahmen aus der Benützung der Sporthallen und der MZH.
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3'874.15	-18'000.00	-20'156.90 Budgetierter Förderbeitrag für die PV-Anlage auf dem Neubau PSE wurde vom Kanton nicht gewährt.
4471.00 Vergütung Dienstwohnungen VV	-17'040.00	-17'000.00	-17'040.00
4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-90'000.00	-90'000.00	-90'000.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
218	Tagesbetreuung	113'999.55	132'800.00	125'388.37	
2180	Tagesbetreuung	113'999.55	132'800.00	125'388.37	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	216'499.30	196'900.00	197'628.10	Pensenerhöhung für Stv-Leitung, Personalwechsel in höhere Lohnstufen und Schwangerschaftsvertretung.
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-5'063.40			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	2'985.95	4'000.00	243.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'342.50	12'700.00	12'848.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'754.50	10'500.00	9'988.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'512.90	2'100.00	2'319.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'134.75	2'200.00	2'166.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'772.45	1'900.00	1'961.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'390.00	6'400.00	5'110.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	404.80	300.00	380.00	
3100.00	Büromaterial	234.38	400.00	324.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'609.50	2'500.00	1'546.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	308.44	200.00		
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	1'100.90	2'000.00	791.93	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	143.30	1'500.00	435.45	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	185.15	500.00	1'537.03	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'084.15	700.00	326.30	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'139.40	1'500.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	330.75	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'302.54	16'500.00	12'800.10	Budgetierter Einsatz eines Zivi-Mitarbeiters wurde nicht benötigt.
3130.01	Verpflegung	76'475.00	77'000.00	68'977.40	
3137.00	Steuern und Abgaben				
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	74.16	200.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen		7'800.00	2'258.40	Budgetierte Reisekosten eines Zivi-Mitarbeiters wurden nicht benötigt.
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'058.95	1'800.00	1'397.31	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			435.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'012.95			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	948.00	900.00	948.35	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'541.00	14'600.00	14'539.55	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.93	1'400.00	1'430.95	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	55'000.00	55'000.00	55'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-347'305.85	-320'000.00	-315'520.05	Höhere Einnahmen aufgrund einer höheren Anzahl betreuter Kinder.
4240.09	Subventionen, Rabatte	43'832.15	35'000.00	49'883.45	Höhere Subventionskosten aufgrund einer höheren Anzahl betreuter Kinder mit Anspruchsberechtigung der Eltern.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				
4260.09	Subventionen, Rabatte				
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-3'240.00	-4'000.00	-4'700.00	
219	Obligatorische Schule, Übriges	2'255'900.09	2'171'500.00	2'105'428.57	
2190	Schulleitung	597'171.72	608'500.00	557'956.06	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	116'815.10	119'600.00	108'981.30	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'850.00	20'600.00	12'630.00	Weniger Sitzungsgelder für Schulpflege als budgetiert, sehr kostenbewusstes Verhalten.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'827.70			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'485.90	6'700.00	7'418.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	248.50	1'400.00	257.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'194.25	1'300.00	1'251.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'635.40	4'400.00	3'485.26	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'621.40	3'000.00	2'690.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'733.00	8'800.00	4'131.25	
3100.00	Büromaterial	862.05	600.00	549.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'994.00	2'500.00	8'637.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'817.80	2'600.00	6'316.10	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	429'086.62	437'000.00	410'140.30	
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-8'532.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
2191	Schulverwaltung	834'116.39	782'200.00	815'904.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'138.05	267'300.00	305'564.40	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-37'299.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'584.35	17'200.00	17'011.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'132.55	37'600.00	41'414.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'166.30	3'100.00	3'089.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'807.60	2'900.00	2'881.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'678.25	2'700.00	2'606.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00	2'500.00	4'399.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'019.10	1'900.00	3'587.40	
3100.00	Büromaterial	1'333.40	1'300.00	1'102.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'473.22	3'200.00	2'310.89	
3113.00	Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte			4'975.75	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	64'876.18	52'100.00	45'827.85	Generell höhere Lizenzgebühren als budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'711.66	40'800.00	63'449.84	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'604.90	1'400.00	1'429.20	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	385.60	500.00	241.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	35.55	6'000.00		Budgetierte Kosten für Überarbeitung Website und Escola-Formulare wurden nicht benötigt.
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	1'197.74	1'500.00	1'381.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'520.00	6'000.00	7'477.03	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	17'484.20	14'400.00	17'433.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	361'499.84	319'800.00	324'676.79	Höhere Steuerbezugskosten an Elsau und Schlatt aufgrund höherer Steuererträge.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-60.00		2'440.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-72.10		-97.85	
2192	Volksschule, Sonstiges	824'611.98	780'800.00	731'568.11	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	77'014.00	70'000.00	78'150.60	Ab Aug 24 Erhöhung der Pensen der Busfahrer und der Fachstelle ITC.
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-605.50	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	5'000.00			
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Wahlfächer, Kurse	30'121.65	33'500.00	28'145.40	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			560.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'831.30	6'700.00	6'840.55	
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	8'175.65	8'300.00	6'371.00	
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	850.50	300.00	867.35	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'090.85	1'200.00	1'152.15	
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	856.60	700.00	844.65	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	7'914.10	9'000.00	5'250.20	
	3091.00 Personalwerbung	976.35	1'400.00	800.00	
	3099.00 Übriger Personalaufwand	14'246.20	14'400.00	12'156.35	
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'454.29	3'000.00	2'560.80	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	82'837.90	91'500.00	70'598.00	Tiefere Taxikosten als budgetiert.
	3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'991.50	23'600.00	10'444.85	Budgetierter Pauschalbetrag für Rechtsberatung wurde nicht benötigt.
	3137.00 Steuern und Abgaben			9'241.50	
	3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	4'926.05	2'000.00	4'667.15	
	3161.00 Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	15'440.60			Miete zusätzlicher Schulbus.
	3170.00 Reisekosten und Spesen	9'641.90	8'800.00	8'845.30	
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	11'004.70	11'200.00	7'438.75	
	3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'177.50	9'100.00	8'958.00	
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	536'859.47	494'400.00	491'796.01	Höhere Beiträge für Psychomotoriktherapie und Schulpsychologischer Dienst.
	3637.00 Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern	15'565.00	19'400.00	15'477.00	
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-22'718.00	-19'300.00	-38'992.00	
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1'646.13	-8'400.00		Siehe 2130.4631.00
22	Sonderschulen	1'105'256.29	1'157'600.00	1'126'911.98	
220	Sonderschulen	1'105'256.29	1'157'600.00	1'126'911.98	
2200	Sonderschulen	1'105'256.29	1'157'600.00	1'126'911.98	
	3130.00 Sonderschultransport	145'353.89	119'700.00	103'014.53	Hoher Preisanstieg für Schultransporte.
	3612.00 Schulgelder an Gemeinden				
	3631.01 Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	402'290.00	448'000.00	485'163.00	Die Konti 3631.01/3631.02/3634.00/3635.00 müssen aggregiert betrachtet werden. Insgesamt ein leichter Kostenrückgang aufgrund einer etwas tieferen Anzahl SuS in einer Sonderschule.

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
	3631.02 Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	25'577.80	22'500.00	22'726.60	
	3634.00 Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	56'111.90	68'600.00	55'847.80	Siehe 2200.3631.01
	3635.00 Schulgelder an private Unternehmungen	474'791.70	495'700.00	461'278.85	
	3637.00 Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen)	8'901.00	9'100.00	6'561.20	
	4260.00 Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-7'770.00	-6'000.00	-7'680.00	
29	Bildung übriges	12'259.85	12'000.00	11'805.75	
299	Bildung übriges	12'259.85	12'000.00	11'805.75	
<i>2990</i>	<i>Bildung übriges</i>	<i>12'259.85</i>	<i>12'000.00</i>	<i>11'805.75</i>	
	3134.00 Sachversicherungsprämien	10'882.86	10'500.00	10'408.30	
	3137.00 Steuern und Abgaben	1'376.99	1'500.00	1'397.45	
4	GESUNDHEIT	38'692.52	54'900.00	43'694.25	
43	Gesundheitsprävention	38'692.52	54'900.00	43'694.25	
433	Schulgesundheitsdienst	38'692.52	54'900.00	43'694.25	
<i>4330</i>	<i>Schulgesundheitsdienst</i>	<i>38'692.52</i>	<i>54'900.00</i>	<i>43'694.25</i>	
	3030.00 Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	2'535.40	4'000.00	5'012.20	
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16.10	300.00		
	3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5.60	100.00	9.10	
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2.60	100.00		
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.00			
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	2'306.52	1'700.00	1'632.95	
	3130.00 Dienstleistungen Dritter				
	3132.00 Honorare Ärzte	3'000.00	5'000.00	6'500.00	
	3170.00 Reisekosten und Spesen				
	3637.00 Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern	30'825.30	43'700.00	30'540.00	Weniger Eltern als budgetiert haben sich die Kosten rückerstatten lassen.
5	SOZIALE SICHERHEIT	4'057.20			
53	Leistungen an Pensionierte	4'057.20			
533	Leistungen an Pensionierte	4'057.20			
<i>5330</i>	<i>Leistungen an Pensionierte</i>	<i>4'057.20</i>			
	3064.00 Überbrückungsrenten	4'057.20			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
54	Familie und Jugend	0.00	0.00	0.00	
545	Leistungen an Familien	0.00	0.00	0.00	
5451	<i>Kinderkrippen und Kinderhorte</i>	0.00	0.00	0.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	282'825.10	288'100.00	280'682.40	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-943.60		-22.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'118.45	18'500.00	18'250.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'812.85	19'800.00	18'294.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'300.85	3'300.00	3'296.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'734.75	3'200.00	3'078.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'789.70	2'900.00	2'785.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'760.00	6'100.00	5'430.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand			250.00	
3100.00	Büromaterial	404.28	600.00	474.77	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'340.10	2'500.00	2'083.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	217.70	200.00		
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	348.90	3'500.00	22.45	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	418.80	1'500.00	127.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte		800.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'084.15	1'000.00	47.45	
3113.00	Anschaffung Hardware		2'000.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	330.80	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'475.95	11'500.00	10'453.20	
3130.01	Verpflegung	47'994.45	60'000.00	44'820.05	Erwarteter/budgetierter Anstieg der Verpflegungskosten ist nicht eingetreten.
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge		400.00		
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	63.96	200.00		
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	71.60	1'000.00	1'253.29	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	948.00	900.00	947.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'540.00	14'500.00	14'538.00	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.00	1'400.00	1'430.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'000.00	35'000.00	35'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-439'194.30	-390'000.00	-372'213.65	Höhere Einnahmen aufgrund einer höheren Anzahl betreuter Kinder.
4240.09	Subventionen, Rabatte	49'745.35	40'000.00	49'586.80	Höhere Subventionskosten aufgrund einer höheren Anzahl betreuter Kinder mit Anspruchsberechtigung der Eltern.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				
4260.09	Subventionen, Rabatte				
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-8'420.00	-8'000.00	-7'210.00	
4390.00	Übriger Ertrag	-664.00		-400.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-50'533.84	-121'200.00	-113'335.71	Tieferes Defizit, das von der Gemeinde Elsau getragen wird, als budgetiert aufgrund besserer Auslastung der Kinderkrippe.
9	FINANZEN UND STEUERN	-13'451'501.44	-13'368'700.00	-12'600'356.70	
91	Steuern	-8'170'743.19	-7'613'100.00	-7'844'268.89	
910	Steuern	-8'170'743.19	-7'613'100.00	-7'844'268.89	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-8'170'743.19	-7'613'100.00	-7'844'268.89	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'118.18	13'300.00	17'022.93	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'778'658.31	-5'817'900.00	-5'461'276.47	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-1'070'482.05	-578'000.00	-871'290.98	Deutlich höhere Erträge aus den Steuerjahren 2023 und früher
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-5'343.68	-2'800.00	-8'144.02	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-36'805.05	-72'400.00	-36'566.25	Verzögerungen beim Kanton bei Ausscheidungsgrundlagen
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	602'099.80	300'900.00	219'902.30	Verzögerungen beim Kanton bei Ausscheidungsgrundlagen
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	10'366.35	5'100.00	7'567.00	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-800'896.99	-733'300.00	-766'961.93	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-330'970.95	-236'800.00	-382'423.97	Deutlich höhere Erträge aus den Steuerjahren 2023 und früher
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-282.34	-2'500.00	-886.45	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-15'692.00	-27'000.00	-7'201.35	Verzögerungen beim Kanton bei Ausscheidungsgrundlagen
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	98'654.05	78'900.00	43'066.80	Verzögerungen beim Kanton bei Ausscheidungsgrundlagen
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-180'981.90	-140'700.00	-214'767.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-420'567.70	-230'000.00	-276'800.30	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-223'432.71	-95'400.00	-111'582.68	Deutlich höhere Erträge aus den Steuerjahren 2023 und früher
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		-800.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-23'330.95	-32'600.00	-5'595.60	Verzögerungen beim Kanton bei Ausscheidungsgrundlagen
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	53'102.40	20'900.00	60'586.90	Verzögerungen beim Kanton bei Ausscheidungsgrundlagen
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-54'019.00	-47'400.00	-52'068.80	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-13'355.14	-12'200.00	2'310.53	
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen				
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-3'500.50	-4'600.00	-1'228.45	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	3'235.30	2'200.00	2'069.45	
93	Finanz- und Lastenausgleich	-5'407'765.00	-5'516'600.00	-4'687'899.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-5'407'765.00	-5'516'600.00	-4'687'899.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-5'407'765.00	-5'516'600.00	-4'687'899.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-5'248'098.00	-5'356'900.00	-4'497'345.00	
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-159'667.00	-159'700.00	-190'554.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	16'479.34	-387'900.00	-50'787.23	
961	Zinsen	-9'704.99	-4'400.00	-5'218.98	
9610	Zinsen	-9'704.99	-4'400.00	-5'218.98	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'509.84	600.00	920.43	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	11'866.41	10'000.00	13'135.90	
3401.10	Hypothekarzins	2'750.00	2'800.00	2'751.15	
3401.50	übrige Passivzinsen (Verzugszinsen)	1.52			
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	10'839.69	6'700.00	6'151.19	
4401.01	Zinse auf Forderungen inkl. Gemeinwesen	-8.40		-5.40	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-20'884.05	-9'000.00	-12'732.25	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-15'780.00	-15'500.00	-15'440.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	25'531.05	-383'500.00	-45'568.25	
9630	<i>Liegenschaften des Finanzvermögens</i>	-3'762.20	30'200.00	-25'168.25	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	23'812.25	59'000.00	3'647.75	Kosten für Dämmungsmassnahmen bei Liegenschaft Zelglistrasse deutlich tiefer als budgetiert.
3439.20	Steuern und Abgaben FV	13.75		12.60	
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	385.05	400.00	352.40	
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	982.75	100.00	115.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV	15'780.00	15'500.00	15'440.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-44'736.00	-44'800.00	-44'736.00	
9639	<i>Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens</i>	29'293.25	-413'700.00	-20'400.00	
3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV	49'693.25			
4411.40	Gewinne aus Verkäufen von Gebäuden Finanzvermögen		-413'700.00		Geplanter Liegenschaftsverkauf wurde von der Gemeindeversammlung abgelehnt.
4443.40	Wertberichtigungen Gebäude FV	-20'400.00		-20'400.00	
969	Finanzvermögen, Übriges	653.28			
9690	<i>Finanzvermögen, Übriges</i>	653.28			
3499.00	Übriger Finanzaufwand (Gebühren Bank und Post)	653.28			
97	Rückverteilungen	-1'643.00	-600.00	-1'432.10	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-1'643.00	-600.00	-1'432.10	
9710	<i>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</i>	-1'643.00	-600.00	-1'432.10	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1'643.00	-600.00	-1'432.10	
99	Nicht aufgeteilte Posten	112'170.41	149'500.00	-15'969.48	
999	Abschluss	112'170.41	149'500.00	-15'969.48	
9999	<i>Abschluss</i>	112'170.41	149'500.00	-15'969.48	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	112'170.41	149'500.00		
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung			-15'969.48	

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Die Investitionsrechnung weist einen höheren Nettoaufwand von CHF 3'472'128 als budgetiert (CHF 2'660'000) auf. Der Hauptgrund liegt mit einer Differenz von CHF 866'139 beim PSE-Neubau, wo 2024 mehr Rechnungen verbucht, als für das Budget geschätzt wurden. Im Gegenzug wurden 2023 ca. CHF 1.2 Mio weniger gebucht als budgetiert. Insgesamt konnte der Neubau mit einem um ca. CHF 500'000 tieferen Aufwand als budgetiert abgeschlossen werden.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	3'557'128.47	85'000.00	2'660'000.00	0.00	4'169'946.40	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	3'557'128.47	85'000.00	2'660'000.00	0.00	4'169'946.40	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		-3'472'128.47		-2'660'000.00		-4'169'946.40
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	3'557'128.47	85'000.00	2'660'000.00		4'169'946.40	
21	Obligatorische Schule	3'557'128.47	85'000.00	2'660'000.00		4'169'946.40	
212	Primarstufe	325'347.80		100'000.00		40'349.05	
2120	Primarstufe	325'347.80		100'000.00		40'349.05	
INV00020	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (2. Etappe)			100'000.00			
5060.99	Mobilien			100'000.00			
INV00039	Mobiliar Schulhaus Reutern (PSS)	10'396.00				40'349.05	
5060.99	Mobilien	10'396.00				40'349.05	
INV00040	Mobiliar neuer Schulhaustrakt	314'951.80					
5060.99	Mobilien	314'951.80					
217	Schulliegenschaften	3'231'780.67	85'000.00	2'560'000.00		4'129'597.35	
2170	Schulliegenschaften	3'231'780.67	85'000.00	2'560'000.00		4'129'597.35	
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	2'751'187.16		2'200'000.00		3'761'060.75	
5040.99	Hochbauten	2'751'187.16		2'200'000.00		3'761'060.75	
INV00026	PSE + PSS neues Mobiliar					33'380.45	
5060.99	Mobilien					33'380.45	
INV00029	Sanierung Beleuchtung MZH					83'925.75	
5040.99	Hochbauten					83'925.75	
INV00035	Eingangstüren Ersetzen (PSE)					91'054.25	
5040.99	Hochbauten					91'054.25	
INV00036	elektronische Schliessanlage (PSE)	520.92				46'108.10	
5040.99	Hochbauten	520.92				46'108.10	
INV00037	elektronische Schliessanlage (OS)	607.74				64'840.15	
5040.99	Hochbauten	607.74				64'840.15	
INV00038	elektronische Schliessanlage (PSS)	318.34				49'027.90	
5040.99	Hochbauten	318.34				49'027.90	
INV00041	mechanische Schliessanlage (PSE)			50'000.00			
5040.99	Hochbauten			50'000.00			
INV00042	mechanische Schliessanlage (OS)			50'000.00			
5040.99	Hochbauten			50'000.00			
INV00043	mechanische Schliessanlage (PSS)			20'000.00			
5040.99	Hochbauten			20'000.00			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00044 Photovoltaikanlage auf Neubau	65'838.80		70'000.00		200.00	
5040.99 Hochbauten	65'838.80		70'000.00		200.00	
INV00046 Flachdachsanierung Vorbereitungszimmer PSE			50'000.00			
5040.99 Hochbauten			50'000.00			
INV00047 Flachdachsanierung Mehrzweckhalle			120'000.00			
5040.99 Hochbauten			120'000.00			
INV00049 Sek Zimmerdurchbrüche EG Trakt I	131'323.30					
5040.99 Hochbauten	131'323.30					
INV00050 Sanierung Erweiterungsbau Sekundarschulhaus	56'374.91	85'000.00				
5040.99 Hochbauten	56'374.91					
6140.00 Rückerstattung Dritter für Investitionen in Hochbauten						
6340.00 Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		85'000.00				
INV00051 Umfassende Sanierung Primarschulhaus Süd	225'609.50					
5040.99 Hochbauten	225'609.50					

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0.00		473'400.00		-49'693.25
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	0.00	0.00	522'600.00	996'000.00	58'993.25	4'650.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung			522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens			522'600.00	996'000.00	54'343.25	4'650.00
9630	<i>Liegenschaften des Finanzvermögens</i>			<i>522'600.00</i>	<i>996'000.00</i>	<i>54'343.25</i>	<i>4'650.00</i>
INV00032	EFH Zelglistrasse 5: Sanierung Heizung, Kellerdecke					54'343.25	4'650.00
7040.00	Investitionen in Gebäude					54'343.25	
8290.00	Beiträge Dritter für übrige Sachanlagen						4'650.00
INV00048	Verkauf Liegenschaft Waltensteinstrasse 79			522'600.00	996'000.00		
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)			108'900.00			
7740.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Gebäuden in die Erfolgsrechnung			413'700.00			
8040.00	Verkauf von Gebäuden				996'000.00		

Bilanz

Aktiven		31.12.2023	31.12.2024
1	Aktiven	21'333'998.83	24'569'250.15
10	Finanzvermögen (FV)	11'529'382.27	12'083'337.20
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'182.39	9'678.91
1000	Kasse	1'945.40	1'605.35
1000.00	Kasse	1'945.40	1'605.35
1001	Post	1'236.99	8'073.56
1001.00	PostFinance CH93 0900 0000 1524 1591 9	1'236.99	8'073.56
101	Forderungen	1'494'958.93	1'391'601.29
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	222'446.70	10'616.15
1010.00	Forderungen Sammelkonto	222'446.70	10'616.15
1011	Kontokorrente mit Dritten		6'204.90
1011.10	Kontokorrent Schulpsych. Beratungsdienst		6'204.90
1012	Steuerforderungen	1'249'652.63	1'262'133.16
1012.00	Steuerforderungen	1'249'652.63	1'262'133.16
1014	Transferforderungen	22'859.60	112'647.08
1014.10	Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	22'859.60	112'647.08
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	9'008'845.70	9'689'873.00
1040	Aktive RA Personalaufwand	420.00	1'740.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand (30)	420.00	1'740.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'000.00	8'988.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	5'000.00	8'988.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	8'995'008.70	9'679'145.00
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	19'506.70	7'490.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich kurzfristig	4'551'945.00	4'495'308.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich langfristig	4'423'557.00	5'176'347.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	3'767.00	
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag (41,42,43)	3'767.00	
1046	Aktive RA Investitionsrechnung	4'650.00	
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	4'650.00	
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	22'302.00	21'384.00
1061	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	22'302.00	21'384.00
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	22'302.00	21'384.00

Bilanz

Aktiven		31.12.2023	31.12.2024
108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'000'093.25	970'800.00
1084	Gebäude FV	1'000'093.25	970'800.00
1084.00	Gebäude FV	1'000'093.25	970'800.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	9'804'616.56	12'485'912.95
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	9'804'616.56	12'485'912.95
1403	Übrige Tiefbauten	152'845.66	136'710.66
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	532'926.06	532'926.06
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-380'080.40	-396'215.40
1404	Hochbauten	4'495'440.42	11'991'593.53
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	26'033'705.65	34'234'804.91
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-21'538'265.23	-22'243'211.38
1406	Mobilien VV	130'636.98	386'233.85
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	1'050'946.15	1'376'293.95
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-920'309.17	-990'060.10
1407	Allgemeiner Haushalt	5'025'693.50	-28'625.09
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	5'025'693.50	-28'625.09

Bilanz

Passiven		31.12.2023	31.12.2024
2	Passiven	-21'333'998.83	-24'569'250.15
20	Fremdkapital (FK)	-8'467'118.53	-11'590'199.44
200	Laufende Verbindlichkeiten	-7'719'711.73	-10'935'547.44
<i>2000</i>	<i>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</i>	<i>-1'600'063.02</i>	<i>-1'557'562.92</i>
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-1'594'706.57	-1'556'553.52
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		-1.65
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen		-197.40
2000.122	Kreditor Krankentaggeldversicherung	-3'917.60	
2000.13	Kreditor Quellensteuer	-1'438.85	-810.35
<i>2001</i>	<i>Kontokorrente mit Dritten</i>	<i>-5'963'024.67</i>	<i>-9'240'253.75</i>
2001.01	Kontokorrent Gemeinde Elsau	-5'941'758.17	-9'240'253.75
2001.10	Kontokorrent Schulpsych. Beratungsdienst	-21'266.50	
<i>2002</i>	<i>Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern</i>	<i>-120'590.69</i>	<i>-96'341.22</i>
2002.00	Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern	-120'590.69	-96'341.22
<i>2003</i>	<i>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</i>	<i>-31'097.65</i>	<i>-30'778.80</i>
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-31'097.65	-30'778.80
<i>2005</i>	<i>Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)</i>	<i>-4'935.70</i>	<i>-10'610.75</i>
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	-4'935.70	-3'445.05
2005.51	Abrechnungskonto Diverses, QRR-Fehlerkonto		-7'165.70
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-16'660.00
<i>2014</i>	<i>Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten</i>	<i>-16'660.00</i>	<i>-16'660.00</i>
2014.00	Kurzfristiger Anteil von Hypotheken	-16'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-503'966.80	-427'872.00
<i>2041</i>	<i>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</i>		<i>-2'200.40</i>
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)		-2'200.40
<i>2043</i>	<i>Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung</i>	<i>-498'818.80</i>	<i>-420'523.60</i>
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	-498'818.80	-420'523.60
<i>2044</i>	<i>Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag</i>	<i>-5'148.00</i>	<i>-5'148.00</i>
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34,44)	-5'148.00	-5'148.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-226'780.00	-210'120.00
<i>2060</i>	<i>Hypotheken</i>	<i>-226'780.00</i>	<i>-210'120.00</i>
2060.00	BVK Hypothek variabel	-110'000.00	-110'000.00
2060.01	BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	-116'780.00	-100'120.00

Bilanz

Passiven		31.12.2023	31.12.2024
29	Eigenkapital (EK)	-12'866'880.30	-12'979'050.71
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'866'880.30	-12'979'050.71
2990	<i>Jahresergebnis</i>	15'969.48	-112'170.41
2990.00	Jahresergebnis	15'969.48	-112'170.41
2999	<i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</i>	-12'882'849.78	-12'866'880.30
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'882'849.78	-12'866'880.30