



Einladung

an die Stimmberechtigten der Gemeinde Dachsen zur

Gemeindeversammlung

am Dienstag, 11. Juni 2024, 20 Uhr, Aula bei der Primarschule

Beleuchtender Bericht (Weisung)

Traktanden

A. Politische Gemeinde

- 1. Abnahme der Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Dachsen**
- 2. Anfragen gemäss § 17 Gemeindegesetz**

B. Primarschulgemeinde

- 1. Abnahme der Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen**
- 2. Anfragen gemäss § 17 Gemeindegesetz**

Die Akten zu den einzelnen Geschäften liegen zwei Wochen vor der Versammlung während den ordentlichen Schalteröffnungszeiten in der Gemeindeverwaltung zur Einsicht auf und stehen unter www.dachsen.ch zum Herunterladen bereit.

Stimmberechtigt sind alle in der Gemeinde Dachsen niedergelassenen Schweizerbürgerinnen und Schweizerbürger, die das 18. Altersjahr zurückgelegt haben. Vorbehalten bleibt der Ausschluss vom Stimmrecht.

Dachsen, im Mai 2024

Gemeinderat Dachsen
Primarschulpflege Dachsen

Auszug aus dem Gemeindegesetz

Anfragerecht (§ 17)

Die Stimmberechtigten können über Angelegenheiten der Gemeinde von allgemeinem Interesse Anfragen einreichen und deren Beantwortung in der Gemeindeversammlung verlangen. Sie richten die Anfrage schriftlich an den Gemeindevorstand. Anfragen, die spätestens zehn Arbeitstage vor einer Versammlung eingereicht werden, beantwortet der Gemeindevorstand spätestens einen Tag vor dieser Versammlung schriftlich. In der Versammlung werden die Anfrage und die Antwort bekannt gegeben. Die anfragende Person kann zur Antwort Stellung nehmen. Die Versammlung kann beschliessen, dass eine Diskussion stattfindet.

Protokoll (§ 6)

In Gemeindeversammlungen sowie in Sitzungen des Parlaments und der Behörden wird Protokoll geführt. Das Protokoll enthält mindestens die Beschlüsse, die Wahlergebnisse und die Beanstandungen zum Verfahren.

Rechtsmittel

Gegen Beschlüsse der Gemeinde kann, von der Veröffentlichung an gerechnet, beim Bezirksrat Andelfingen:

- wegen Verletzung von Vorschriften über die politischen Rechte innert 5 Tagen schriftlich Rekurs in Stimmrechtssachen (§ 19 Abs. 1 lit. a i.V.m. § 21a und § 22 Abs. 1 VRG) und
- im Übrigen wegen Rechtsverletzungen, unrichtiger oder ungenügender Feststellung des Sachverhaltes sowie Unangemessenheit der angefochtenen Anordnungen innert 30 Tagen schriftlich Rekurs erhoben werden (§ 19 Abs. 1 lit a i.V.m. § 19b Abs. 2 lit. c sowie § 20 Abs. 1 und § 22 Abs. 1 VRG).

Die Rekurschrift muss einen Antrag und dessen Begründung enthalten. Der angefochtene Beschluss ist, soweit möglich, beizulegen.

Der Rekurs gegen die Verletzung von Verfahrensvorschriften in der Gemeindeversammlung setzt voraus, dass diese in der Versammlung von irgendeiner stimmberechtigten Person gerügt worden ist (§ 21a Abs. 2 VRG).

Bitte nehmen Sie diese Unterlagen an die Gemeindeversammlung mit.

A Politische Gemeinde

1. Abnahme der Jahresrechnung 2023

ANTRAG

Der Gemeinderat Dachsen beantragt der Gemeindeversammlung,

1. die Jahresrechnung 2023 mit einem Aufwand von CHF 8'29'445.51 und einem Ertrag von CHF 8'725'828.61 und dem daraus resultierenden Ertragsüberschuss von CHF 434'383.10 zu genehmigen.

Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen zeigt Ausgaben von CHF 1'276'661.64 und Einnahmen von CHF 381'447.54. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 895'214.10.

Die Investitionsrechnung im Finanzvermögen weisen Ausgaben von CHF 34'930.15 aus. Der Ausgabenüberschuss im Finanzvermögen beträgt somit CHF 34'930.15.

Die Bilanz weist Aktiven und Passiven von je CHF 21'142'192.90 aus.

Die nachstehenden Tabellen enthalten die wichtigsten Zahlen der Jahresrechnung 2023.

Ein vollständiges Exemplar der Jahresrechnung 2023 ist auf der Website www.dachsen.ch aufgeschaltet.

Bericht des Gemeinderates

Überblick

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem erfreulichen Ertragsüberschuss von CHF 434'383.10 ab, bei einem budgetierten Verlust von CHF 358'700.00. Gegenüber dem Budget hat die Rechnung um CHF 793'083.10 besser abgeschnitten. Ohne eine Rückstellung von CHF 232'000.00 für die Sanierung des ehemaligen Scheibenstandes im Seewadel wäre die Rechnung gegenüber dem Budget sogar um CHF 1'025'083.10 besser ausgefallen. Von diesem Betrag entfallen CHF 626'257.50, also ca. 61%, auf Mehreinnahmen bei den Grundstückgewinnsteuern und CHF 282'528.58, also ca. 28%, auf Mehreinnahmen bei den ordentlichen Steuern.

Finanzielle Lage

Die Investitionen in den Unterhalt von Strassen und Leitungen waren gross. Dies nicht zuletzt aufgrund aufgeschobener Investitionen aus dem Vorjahr zur Senkung der Gesamtkosten. Der Geldfluss war trotz des oben aufgeführten Ertragsüberschusses negativ. Die Gemeinde hat mehr ausgegeben als eingenommen. Der Fehlbetrag beträgt CHF 223'162.18. Das Nettovermögen hat sich um diesen Betrag auf CHF 4'919'763.43 reduziert.

Investitionen

Die besagten Sanierungen betrafen die Uhwieserstrasse, wo auch die Wasserleitung ersetzt wurde, die Neuwingertstrasse und den Rheinauerweg.

Erfolgsrechnung

Das Zentrum Kohlfirst und die Spitex am Kohlfirst schlossen beide mit einem positiven Ergebnis ab. Die hohen Gesundheitskosten entstehen v.a. aus Gemeindebeiträgen an Pflegekosten. Bei den beiden grössten Ausgabenposten «Gesundheit» und «Soziale Sicherheit» konnte das Budget von CHF 1'236'200.00 resp. CHF 865'900.00 relativ genau eingehalten werden. Es waren Mehrausgaben von CHF 14'136.87 resp. CHF 51'863.26 zu verzeichnen. Wenn man die eingangs erwähnte Rückstellung ausklammert, haben alle anderen Rubriken gegenüber dem Budget mit Minderausgaben oder Mehreinnahmen abgeschlossen. Die grössten Abweichungen sind auf der Einnahmenseite zu finden. Neben den bereits oben aufgeführten höheren Steuereinnahmen ist v.a. die Gewinnausschüttung der Zürcher Kantonalbank zu erwähnen, die mit CHF 197'886.75 um CHF 53'286.75 höher ausfiel als budgetiert.

Fazit

Die Gesundheits- und Sozialhilfekosten entwickeln sich noch immer in die falsche Richtung. Dank der Mehreinnahmen sind die Finanzen der Gemeinde aktuell im Lot. Das Nettovermögen hat sich verringert und wird durch die Sanierungs- und Umbauprojekte beim Bahnhof und beim Friedhof weiter abnehmen. Um den Entscheidungsspielraum wahren und Kredite weiterhin günstig aufnehmen zu können, gilt es auch in Zukunft, bei den Investitionen Mass zu halten und jede Ausgabe kritisch zu hinterfragen.

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	434'383.10	0.00	434'383.10	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	358'700.00	0.00	358'700.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	47'362.82	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	62'479.01	64'200.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	252'785.01	357'100.00	203'043.52	303'700.00	49'741.49	53'400.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	47'362.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	62'479.01	69'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	672'051.92	-71'200.00	637'426.62	-55'000.00	34'625.30	-10'800.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	895'214.10	982'000.00	852'549.15	867'000.00	42'664.95	115'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-223'162.18	-1'053'200.00	-215'122.53	-922'000.00	-8'039.65	-125'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	75%	-7%	75%	-6%	81%	-14%

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

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

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

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	911'095.78	928'900.00	904'514.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'124'133.36	1'226'900.00	1'103'651.34
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	237'598.03	244'500.00	208'147.38
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	47'362.82	0.00	124'758.58
36	Transferaufwand	5'787'790.52	5'245'300.00	4'828'908.60
37	Durchlaufende Beiträge	639.32	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>8'108'619.83</i>	<i>7'645'600.00</i>	<i>7'169'980.30</i>
40	Fiskalertrag	3'489'175.43	2'578'800.00	3'394'282.14
41	Regalien und Konzessionen	470.00	400.00	600.00
42	Entgelte	873'774.53	888'700.00	1'003'854.57
43	Verschiedene Erträge	0.00	5'000.00	5'922.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	62'479.01	69'600.00	0.00
46	Transferertrag	3'944'468.02	3'604'500.00	3'485'307.42
47	Durchlaufende Beiträge	639.32	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>8'371'006.31</i>	<i>7'147'000.00</i>	<i>7'889'966.13</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	262'386.48	-498'600.00	719'985.83
34	Finanzaufwand	17'256.88	33'100.00	24'189.18
44	Finanzertrag	189'253.50	173'000.00	525'121.19
	Ergebnis aus Finanzierung	171'996.62	139'900.00	500'932.01
	Operatives Ergebnis	434'383.10	-358'700.00	1'220'917.84
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	434'383.10	-358'700.00	1'220'917.84
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	165'568.80	447'700.00	353'842.25
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	165'568.80	447'700.00	353'842.25
	Total Aufwand	8'291'445.51	8'126'400.00	7'548'011.73
	Total Ertrag	8'725'828.61	7'767'700.00	8'768'929.57

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	1'121'018.61	1'295'000.00	876'939.40
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	39'511.60	39'000.00	4'063.84
56	Eigene Investitionsbeiträge	116'131.43	0.00	450'000.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'276'661.64	1'334'000.00	1'331'003.24
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	299'147.54	270'000.00	94'261.23
64	Rückzahlung von Darlehen	82'300.00	82'000.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	4'063.84
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		381'447.54	352'000.00	98'325.07
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'276'661.64	1'334'000.00	1'331'003.24
Total Investitionseinnahmen		381'447.54	352'000.00	98'325.07
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-895'214.10	-982'000.00	-1'232'678.17

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sachanlagen	34'930.15	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	836.65
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	0.00	369'238.35
Total Ausgaben		34'930.15	0.00	370'075.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	370'075.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
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	0.00	370'075.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		34'930.15	0.00	370'075.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	370'075.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-34'930.15	0.00	0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Bilanz

Aktiven		31.12.2022	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'599'734.38	4'111'333.01
101	Forderungen	1'173'166.06	1'181'724.74
102	Kurzfristige Finanzanlagen	500'000.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	31'284.60	15'233.10
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	6'304'185.04	5'308'290.85
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	4'706'023.50	4'740'953.65
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	4'706'023.50	4'740'953.65
	Total Finanzvermögen	11'010'208.54	10'049'244.50
140	Sachanlagen VV	4'699'006.97	5'283'280.01
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	182'300.00	100'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	5'130'005.95	5'174'805.85
146	Investitionsbeiträge	439'206.39	534'862.54
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	10'450'519.31	11'092'948.40
	Total Verwaltungsvermögen	10'450'519.31	11'092'948.40
	Total Aktiven	21'460'727.85	21'142'192.90
	* Total Anlagevermögen	15'156'542.81	15'833'902.05

Bilanz

Passiven		31.12.2022	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	-2'565'520.53	-2'796'588.62
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-102'797.50	-23'771.65
205	Kurzfristige Rückstellungen	-136'072.80	-14'228.70
	Kurzfristiges Fremdkapital	-3'804'390.83	-2'834'588.97
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	-2'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	-232'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-62'892.10	-62'892.10
	Langfristiges Fremdkapital	-2'062'892.10	-2'294'892.10
	Total Fremdkapital	-5'867'282.93	-5'129'481.07
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-2'447'162.07	-2'432'045.88
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	-2'447'162.07	-2'432'045.88
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	-13'146'282.85	-13'580'665.95
	Zweckfreies Eigenkapital	-13'146'282.85	-13'580'665.95
	Total Eigenkapital	-15'593'444.92	-16'012'711.83
	Total Passiven	-21'460'727.85	-21'142'192.90

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Umbuchung Ergebnis VJ	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Finanzpolitische Reserve		Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital									2'432'045.88
Wasserwerk	1'054'862.40	0.00	0.00	-62'479.01					992'383.39
Abwasserbeseitigung	1'285'675.08	0.00	42'810.97	0.00					1'328'486.05
Abfallwirtschaft	106'624.59	0.00	4'551.85	0.00					111'176.44
									0.00
2910 Fonds im Eigenkapital									0.00
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	0.00								0.00
Forstreservfonds	0.00								0.00
Wohnraumfonds	0.00								0.00
Liegenschaftenfonds	0.00								0.00
	0.00								0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche									0.00
keine	0.00								0.00
	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen									0.00
keine	0.00								0.00
	0.00								0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00				0.00	0.00			0.00
	0.00	0.00							0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*	0.00	0.00							0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00								0.00
2990 Jahresergebnis	1'220'917.84	-1'220'917.84					434'383.10		434'383.10
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	11'925'365.01	1'220'917.84							13'146'282.85
Total	15'593'444.92	0.00	47'362.82	-62'479.01	0.00	0.00	434'383.10	0.00	16'012'711.83

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021	Rechnung 2020	Rechnung 2019	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'974	1'980	1'951	1'948	1'912	1'916	
Steuerfuss	42%	42%	42%	39%	39%	39%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'921	2'554	2'745	2'628	2'507	2'320	
Selbstfinanzierungsgrad	75%	-7%	124%	139%	10%	70%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.							
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.							
Nettoverschuldungsquotient ¹⁾	-201%	-155%	-225%	-238%	-240%	-327%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.							
Nettovermögen I pro Einwohnerin und Einwohner ¹⁾	-2'492	-1'698	-2'636	-2'489	-2'397	-3'352	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.							

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	434'383.10	1'220'917.84
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	258'073.31	210'418.28
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-3'564.73	-645'542.20
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-3'948.50	-3'196.20
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	-5'288.30	-28'597.05
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	-369'238.35
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
- Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	224'085.86	650'579.40
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-79'025.85	14'339.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	231'155.90	1'606.50
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-15'116.19	124'758.58
+/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
- Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'040'754.60	1'176'045.80
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'276'661.64	-1'331'003.24
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	381'447.54	98'325.07
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-895'214.10	-1'232'678.17
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	20'000.00	-20'000.00
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-121'000.00	125'000.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+ Aktivierte Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-996'214.10	-1'127'678.17

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	500'000.00	-500'000.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-34'930.15	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	369'238.35
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnkosten 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		465'069.85	-130'761.65
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-531'144.25	-1'258'439.82
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	965'966.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-1'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-4'993.95	516'676.83
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	6'982.23	89'253.24
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-998'011.72	571'896.07
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-488'401.37	489'502.05
Stand Flüssige Mittel per 31.12.2022		4'599'734.38	4'110'232.33
Stand Flüssige Mittel per 31.12.2023		4'111'333.01	4'599'734.38
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-488'401.37	489'502.05

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Politischen Gemeinde Dachsen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 13.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'291'445.51
	Gesamtertrag	Fr.	8'725'828.61
	Ertragsüberschuss	Fr.	434'383.10
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'276'661.64
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	381'447.54
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-895'214.10
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	34'930.15
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Ausgabenüberschuss Finanzvermögen	Fr.	-34'930.15
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	21'142'192.90

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.
Dadurch steigt der Bilanzüberschuss auf Fr. 13'580'665.95

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Dachsen 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 2023 der Politischen Gemeinde Dachsen entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

8447 Dachsen, 16.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Dachsen

Präsident:



Markus Bär

Aktuarin:



Claudia Hermann

B Primarschulgemeinde

1. Abnahme der Jahresrechnung 2023

A N T R A G

Der Primarschulgemeindeversammlung wird beantragt,

1. die Jahresrechnung 2023 mit einem Aufwand von Fr. 4'433'797.63 und einem Ertrag von Fr. 4'586'428.80 und Nettoinvestitionen von Fr. 480'282.82 zu genehmigen,
 2. und der Zuweisung des Ertragsüberschusses von Fr. 152'631.17 zum Bilanzüberschuss zuzustimmen.
-

Bericht der Schulpflege

Der Bericht der Schulpflege zur Jahresrechnung umfasst folgende Schwerpunkte:

a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Schulgemeinde Dachsen beschult derzeit ca. 160 Schüler/-innen in 8 Klassen (2 Kindergärten).

Die Rechnung 2023 schliesst erfreulicherweise mit einem Ertragsüberschuss von CHF 152'631.17 anstelle des budgetierten Aufwandüberschusses von CHF 210'860.00 ab.

Das Eigenkapital der Schulgemeinde liegt nach der Verbuchung des Jahresergebnisses per 31.12.2023 bei 2'711'061.54 Franken. Davon liegen CHF 200'000 in Form einer Reserve (Einlagerung 2019) im Eigenkapital. Aktuell laufen vier Darlehensverträge über Total CHF 4 Mio. (Festdarlehen: CHF 1 Mio. fällig 02.06.2025 / CHF 1 Mio. fällig 30.09.2026 / CHF 1 Mio. fällig 17.08.2029 / CHF 1 Mio. fällig 29.09.2033).

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Die ständigen Aufgaben der Primarschulpflege und die an die Schulleitung und die Mitarbeiter übertragenen Aufgaben umfassen:

- Die Erfüllung von Verpflichtungen, die in früheren Jahren eingegangen wurden, z. Bsp. Gemeindevorstands-, Gemeindeversammlungs- oder Urnenbeschlüsse über Ausgaben, Projekte, Investitionen, Anstellungen etc., welche fortauern und deshalb im Budgetjahr weiterverfolgt werden
- Die Erfüllung von Verpflichtungen, die aufgrund des übergeordneten Rechts (Bund, Kanton) festgelegt sind, z. Bsp. neuer Berufsauftrag
- Aufgaben, welche neu anfallen, d.h. bisher nicht wahrgenommen wurden, welche erfüllt werden müssen, welche geplant jedoch noch nicht bewilligt sind, wie z. Bsp. Investitionsvorhaben. Neben den planbaren Aufgaben werden auch für zahlreiche unvorhergesehene Aufgaben optimale Lösungen angestrebt.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Der Gesamtaufwand von CHF 4'433'797.63 liegt CHF 233'900 über dem Budget. Die Abweichungen fallen hauptsächlich in den Bereichen 2 «Bildung», und 9 «Finanzen und Steuern» an. Die kommunalen Lohnkosten sind um etwa CHF 190'000 höher ausgefallen als budgetiert, davon sind CHF 147'000 allein auf die Kita Dachsen zurückzuführen. Dieser Anstieg ist der ungebremst hohen Nachfrage an Kita-Plätzen geschuldet, denn auch die Einnahmen sind um CHF 163'000 höher ausgefallen als geplant. Die restlichen Lohnabweichungen sind im Bereich der Primarschule angefallen und resultieren aus den geänderten, bzw. gestiegenen Anforderungen im sonderpädagogischen Bereich (Schulassistenzen + CHF 17'000 und Deutschunterricht für Kinder ohne Deutschkenntnisse + CHF 16'000). Im Gegenzug konnten aus der Bezirkslösung «Asylkoordination Bezirk Andelfingen» Beiträge von CHF 52'000 verzeichnet werden. Die kantonalen Löhne sind netto knapp CHF 13'000 höher ausgefallen als budgetiert. Nebst diversen Vikariaten sind die höheren Kosten auf den Teuerungsausgleich von 3,5 % zurückzuführen, welcher auf der gesamten Lohnsumme, also kantonal wie kommunal, erfolgte.

Im Bereich Liegenschaften konnten CHF 23'000 durch nur moderat angestiegene Energiekosten eingespart werden. Durch unvorhergesehene Reparaturen wie zum Beispiel die Deckenverkleidung im Kindergarten, am Personenlift und die Kücheninstallation in der Kita/im Hort im Steinboden wurde ein Aufwandüberschuss von knapp CHF 35'000 generiert. Zudem wurde, wie bereits an der Gemeindeversammlung im Dezember 2023 erwähnt, im Rahmen des Baus der Neuen

Freizeitanlage eine Sickergrube vor dem Kindergarten ausgehoben. Die Kosten belaufen sich auf CHF 47'600 und waren nicht budgetiert.

Im Bereich Sonderschulen/Sonderpädagogik sind die Kosten für Schülertransporte, die Lernbegleitung sowie die Anzahl Therapiestunden aus dem gesetzlichen Leistungskatalog gestiegen. Im Bereich Integrierte Sonderschulung konnten erstmalig Kantonsbeiträge von CHF 50'022 geltend gemacht werden, welche die Gesamtkosten im Bereich Sonderschulen/Sonderpädagogik um ca. CHF 23'000 senkten.

Im Bereich Finanzen und Steuern können Zu- und Wegzüge zu unplanbaren grossen Veränderungen im Steuerertrag führen. Die Einkommenssteuer natürlicher Personen ist im Rechnungsjahr um mehr als CHF 56'000 höher als budgetiert ausgefallen. Ebenso fiel die Einkommenssteuer natürlicher Personen aus Vorjahren um ca. CHF 228'000 höher aus, als geplant war. Ebenfalls fiel die Gewinnsteuer juristischer Personen im Rechnungsjahr um ca. CHF 9'000, die Gewinnsteuer juristischer Personen aus früheren Jahren um knapp CHF 16'000 höher aus als budgetiert.

d. Weiteres

Die Einhaltung des Budgets wird regelmässig kontrolliert, trotzdem beeinflussen unvorhersehbare wirtschaftliche Faktoren und Vorgaben von Bund und Kanton die Rechnung.

Ausblick: Wie bereits bekannt, werden im Jahr 2024 Investitionen in die Erneuerung der gesamten Beleuchtungsanlage des Schulhauses getätigt. Zudem wird die Sanierung der Fassade sowie die Vergrösserung des Vordaches bei der Bibliothek erfolgen.

Dachsen, im März 2024

Primarschulpflege Dachsen

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	152'631.17	0.00	152'631.17	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	210'860.00	0.00	210'860.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	286'345.21	287'550.00	286'345.21	287'550.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	438'976.38	76'690.00	438'976.38	76'690.00	0.00	0.00
J. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	480'282.82	70'000.00	480'282.82	70'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-41'306.44	6'690.00	-41'306.44	6'690.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	91%	110%	91%	110%	0%	0%

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

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

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

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	1'314'244.40	1'124'225.00	1'034'554.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	629'860.57	625'665.00	477'498.99
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	286'345.21	287'550.00	268'143.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds			0.00
36 Transferaufwand	2'119'336.53	2'078'000.00	2'047'453.50
37 Durchlaufende Beiträge			0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>4'349'786.71</i>	<i>4'115'440.00</i>	<i>3'827'649.49</i>
40 Fiskalertrag	2'710'970.34	2'385'100.00	2'521'744.58
41 Regalien und Konzessionen			0.00
42 Entgelte	441'005.86	268'000.00	348'487.75
43 Übrige Erträge			0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds			0.00
46 Transferertrag	1'351'568.22	1'231'480.00	1'173'572.72
47 Durchlaufende Beiträge			0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>4'503'544.42</i>	<i>3'884'580.00</i>	<i>4'043'805.05</i>
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	153'757.71	-230'860.00	216'155.56
34 Finanzaufwand	18'010.92	18'500.00	16'179.83
44 Finanzertrag	16'884.38	38'500.00	17'407.71
Ergebnis aus Finanzierung	-1'126.54	20'000.00	1'227.88
Operatives Ergebnis	152'631.17	-210'860.00	217'383.44
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	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	152'631.17	-210'860.00
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	66'000.00	66'000.00	54'764.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	66'000.00	66'000.00	54'764.00
Total Aufwand	4'433'797.63	4'199'940.00	3'898'593.32
Total Ertrag	4'586'428.80	3'989'080.00	4'115'976.76

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	9'448.83		10'490.00		8'229.90	0.00
2 Bildung	3'893'523.01	377'260.11	3'829'450.00	282'500.00	3'526'815.96	309'441.40
3 Kultur, Sport und Freizeit	58'711.44	28'000.00	57'600.00	28'000.00	51'058.72	28'000.00
4 Gesundheit	6'924.70		7'270.00		8'515.81	0.00
5 Soziale Sicherheit	443'925.87	443'925.87	269'630.00	269'630.00	283'711.47	283'711.47
9 Finanzen und Steuern	21'263.78	3'737'242.82	25'500.00	3'408'950.00	20'261.46	3'494'823.89
Total Aufwand / Ertrag	4'433'797.63	4'586'428.80	4'199'940.00	3'989'080.00	3'898'593.32	4'115'976.76
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	152'631.17	0.00	0.00	210'860.00	217'383.44	0.00
Total	4'586'428.80	4'586'428.80	4'199'940.00	4'199'940.00	4'115'976.76	4'115'976.76

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50 Sachanlagen	576'414.25	70'000	530'487.95
51 Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52 Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54 Darlehen	0.00	0	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionsausgaben	576'414.25	70'000	530'487.95
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61 Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
62 Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	96'131.43	0	490'000.00
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionseinnahmen	96'131.43	0	490'000.00
Investitionen Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben	576'414.25	70'000	530'487.95
Total Investitionseinnahmen	96'131.43	0	490'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-480'282.82	-70'000
			-40'487.95

Bilanz

Aktiven	01.01.2023	31.12.2023
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'785'986.56	1'762'590.67
101 Forderungen	670'392.80	864'247.49
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	36'862.35	1'094.20
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
Umlaufvermögen	2'493'241.71	2'627'932.36
107 Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108 Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	2'493'241.71	2'627'932.36
140 Sachanlagen VV	3'945'929.87	4'139'867.48
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144 Darlehen	116'314.00	116'314.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	76'487.00	76'487.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	4'138'730.87	4'332'668.48
Total Verwaltungsvermögen	4'138'730.87	4'332'668.48
Total Aktiven	6'631'972.58	6'960'600.84
* Total Anlagevermögen	4'138'730.87	4'332'668.48

Bilanz

Passiven	01.01.2023	31.12.2023
200 Laufende Verbindlichkeiten	564'173.31	220'552.90
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	9'368.90	28'986.40
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital	1'073'542.21	249'539.30
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	4'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
Langfristiges Fremdkapital	3'000'000.00	4'000'000.00
Total Fremdkapital	4'073'542.21	4'249'539.30
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294 Finanzpolitische Reserve	200'000.00	200'000.00
296 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'358'430.37	2'511'061.54
Zweckfreies Eigenkapital	2'558'430.37	2'711'061.54
Total Eigenkapital	2'558'430.37	2'711'061.54
Total Passiven	6'631'972.58	6'960'600.84

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2023	2022
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung; Ertragsüberschuss (+), Aufwandsüberschuss (-)	9000.00 (+) / 9001.00 (-)	152'631.17	217'383.44
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	286'345.21	268'143.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	△ 101 - △ 1011	-226'467.69	-28'736.50
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	20'768.15	-21'862.35
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365 / 4490	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	7201 + 7241 + 7261 + 7291	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - △ 2001	-343'620.41	206'986.45
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	19'617.50	4'938.70
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	35 / 45	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489	0.00	0.00
-	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	431	0.00	0.00
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-90'726.07	646'882.74
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 51 + 52 + 54 + 55 + 56 + 57	-576'414.25	-530'487.95
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67	96'131.43	490'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-480'282.82	-40'487.95
-	Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	85	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	15'000.00	-15'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	6319 + 6379	0.00	0.00
+	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	431	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-465'282.82	-55'487.95
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen				
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	△ 102 + △ 107 - 2016 - 2066 - 2961	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	△ 108	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	7201 + 7241 + 7261 + 7291	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	65 + 75	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	85	0.00	0.00
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-465'282.82	-55'487.95
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201 - 2016	-500'000.00	500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2066	1'000'000.00	-500'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	32'613.00	-446.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	0.00	-500'000.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		532'613.00	-500'446.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	△ 100	-23'395.89	90'918.79
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		1'785'986.56	1'695'067.77
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		1'762'590.67	1'785'986.56
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-23'395.89	90'918.79

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023	
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwänd.		
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00															0.00
	0.00	0.00	0.00													0.00
	0.00	0.00	0.00													0.00
2910 Fonds im Eigenkapital	0.00															0.00
	0.00			0.00	0.00											0.00
	0.00			0.00	0.00											0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00															0.00
	0.00					0.00	0.00									0.00
	0.00					0.00	0.00									0.00
2930 Vorfinanzierungen	0.00															0.00
	0.00								0.00	0.00						0.00
	0.00								0.00	0.00						0.00
	0.00								0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	200'000.00										0.00	0.00				200'000.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00												0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	0.00												152'631.17	0.00		152'631.17
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'358'430.37															2'358'430.37
Total	2'558'430.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152'631.17	0.00	2'711'061.54

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'974	1'980	1'951	
Steuerfuss	47%	47%	47%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'921	2'554	2'745	
Selbstfinanzierungsgrad	91%	110%	1199%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0.31%	0.00%	0.27%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	60%	-	63%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	821	-	810	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 26.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten auf:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'433'797.63
	Gesamtertrag	Fr.	4'586'428.80
	Ertragsüberschuss	Fr.	152'631.17
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	576'414.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	96'131.43
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	480'282.82
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	6'960'600.84

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf **Fr. 2'511'061.54**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Dachsen 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 der Primarschulgemeinde Dachsen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8447 Dachsen, 16.04.2024
Rechnungsprüfungskommission Dachsen



Markus Bär
Präsident



Claudia Hermann
Aktuarin