

**Primarschulgemeinde  
8492 Wila**

**Budget 2022**

Ablieferung an Schulpflege	23.09.2021
Abnahmeabschluss Schulpflege	28.09.2021
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	07.10.2021
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	02.11.2021
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	xx.12.2021
Veröffentlichung	xx.12.2021

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
<b>Budget</b>	<b>8</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	9
4 Finanzierung	10
5 Haushaltsgleichgewicht	11 - 13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15 - 16
<b>Budget - Details</b>	<b>17</b>
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18 - 21
9 Erfolgsrechnung	22 - 31
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	32
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33 - 34
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	35 - 36
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>37</b>
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	38
14 Finanzkennzahlen	39

### Kontakt

Primarschule Wila  
Schulverwaltung  
Eichhaldenstrasse 23  
8492 Wila

Finanzvorstand Raphael Bornhauser  
Rechnungsführerin Beatrice Steinhauer  
Telefon 052 385 30 55  
E-Mail schulverwaltung@pswila.ch

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## **Bericht der Schulpflege**

### **a. Wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mittelfristige Entwicklung**

Die wirtschaftliche Lage in der Gemeinde Wila hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Die politische Gemeinde geht in den Jahren 2022 von einer stabilen Situation aus und ähnlichen Steuererträgen wie 2021. In den kommenden Jahren wird mit einer leichten Zunahme des Steuerertrags von ca. 1.2 % gerechnet.

Mit der beabsichtigten Grenzbereinigung zwischen den Primarschulgemeinden Wila und Turbenthal ändert sich die finanzielle Lage nachhaltig. Die Steuererträge und die Finanzausgleichsbeiträge von der Primarschulgemeinde Turbenthal entfallen. Im Übergangsjahr 2022 wird mit einem Schulgeld von ca. CHF 160'000 und 2023 mit einem von CHF 56'000 gerechnet.

### **b. Stand der Aufgabenerfüllung**

Die Gebietsbereinigung mit der Primarschulgemeinde Turbenthal wurde von den Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Wila an der Urnenabstimmung vom 7. März 2021 abgelehnt. Zur Erfüllung der gesetzlichen Bestimmungen des neuen Gemeindegesetzes müsste am 01.01.2022 eine neue rechtskräftige Gemeindeordnung vorliegen. Die Stimmberechtigten der Primarschulgemeinde Wila werden deshalb am 28. November 2021 über die neue Gemeindeordnung mit integrierter Gebietsbereinigung abstimmen.

An der ausserordentlichen Gemeindeversammlung vom 30. Juni 2021 beauftragten die Stimmberechtigten den Gemeinderat und die beiden Schulpfleger, eine „Einheitsgemeinde Wila“ sowie eine „Einheitsgemeinde Wila/Turbenthal“ zu prüfen. Die Ergebnisse dieser Prüfungen werden im Frühjahr 2022 erwartet.

Im Budget 2022 sind Investitionen von CHF 540'000 für die Renovation des Pavillons und diverse Sanierungen vorgesehen. In den Jahren 2023 bis 2026 wird mit jährlichen Investitionen von CHF 150'000 gerechnet.

### **c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres**

Im Bereich Kindergarten erhöht sich der Aufwand um CHF 95'000, da ab August 2022 ein dritter Kindergarten geführt werden muss.

Der Aufwand in der Funktion Primarschule steigt um CHF 21'500. Ausschlaggebend dafür sind vermehrte Therapiektionen, die Anschaffung von Schulmobiliar und höhere Lohnkosten im Zusammenhang mit der Umstellung auf AdL (Altersdurchmischtes Lernen) auf das Schuljahr 2021/22.

Bei der Sonderschulung entsteht ein Minderaufwand von CHF 15'900. Per 01.01.2022 tritt die neue Verordnung Finanzierung Sonderschüler (VFISO) in Kraft. Neu übernimmt der Kanton die Kostengutsprachen für die Sonderschulungen. Den Schulgemeinden wird eine Pauschale von CHF 55'000 pro Sonderschüler in Rechnung gestellt. Für die Schulung von Kindern bei Spitalaufenthalt wird ein Pauschalbetrag pro Einwohner verrechnet.

Die Steuereinnahmen steigen durch die Erhöhung des Steuerfusses auf 53% um CHF 256'700 trotz des Wegfalls der Steuergelder der Primarschule Turbenthal.

Der Ressourcenzuschuss hingegen sinkt um CHF 46'300, da der Anteil von Turbenthal entfällt.

### **a. Begründung des Antrags zum Steuerfuss**

Bereits im Finanz- und Aufgabenplan 2021 bis 2025 wurde auf das strukturelle Defizit der Primarschule Wila hingewiesen. Aufgrund der Gebietsbereinigung und den oben erwähnten Mehraufwänden erhöht sich das strukturelle Defizit zusätzlich. Eine massive Erhöhung des Steuerfusses von 42 % auf 53 % ist deshalb notwendig. Diese Steuerfusserhöhung ist mit der politischen Gemeinde und der Sekundarschulgemeinde koordiniert. Diese beiden Gemeinden können ihre Steuerfüsse entsprechend senken, so dass der Gesamtsteuerfuss von 129 % weiterhin bestehen bleibt. Mit diesem Steuerfuss weist das Budget 2022 einen Aufwandüberschuss von CHF 101'400 aus.

## Antrag der Schulpflege

### 1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2022 der Primarschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'887'900.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'905'000.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	Fr.	<b>1'982'900.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	540'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	21'570.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Fr.	<b>518'430.00</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Fr.	-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2022 der Primarschulgemeinde Wila zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

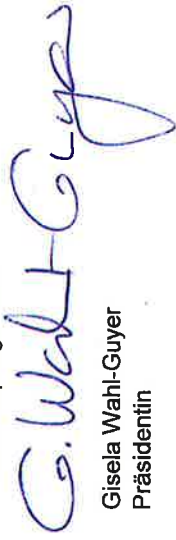
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		Fr.	<b>3'550'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>53%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'982'900.00
	Steuerertrag bei 53%	Fr.	1'881'500.00
	<b>Aufwandüberschuss</b>	Fr.	<b>101'400.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2022 auf 53% (Vorjahr 42%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 28. September 2021

Pimarschulpflege Wila



Gisela Wahl-Guyer  
Präsidentin



Beatrice Steinhauser  
Schulverwalterin

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2022 der Primarschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 28.09.2021 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>			
Gesamtaufwand	Fr.	3'887'900.00	
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'905'000.00	
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'982'900.00</b>	
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>			
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	540'000.00	
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	21'570.00	
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>518'430.00</b>	
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>			
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-	
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>	

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Wila finanziell zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2022 der Primarschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>			
Steuerfuss	Fr.	3'550'000.00	
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'982'900.00	
Steuerertrag bei 53%	Fr.	1'881'500.00	
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>101'400.00</b>	

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2022 gemäss Antrag der Schulpflege auf 53% (Vorjahr 42%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 02. November 2021

Rechnungsprüfungskommission Wila

Christoph Pohl  
Präsident



Christof Zumsteg  
Aktuar



## Beschluss der Gemeindeversammlung

### 1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2022 der Primarschulgemeinde Wila am 09.12.2021 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

#### Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	3'887'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'905'000.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'982'900.00</b>

#### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	540'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	21'570.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>518'430.00</b>

#### Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### 2 Beschluss zum Steuerfuss

#### Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)

#### Steuerfuss

	Fr.	3'550'000.00
		53%

#### Erfolgsrechnung

Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'982'900.00
Steuerertrag bei 53%	Fr.	1'881'500.00
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>101'400.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Wila für das Jahr 2022 wird auf 53% (Vorjahr 42%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 9. Dezember 2021

Namens der Gemeindeversammlung

Gisela Wahl-Guyer  
Schulpflegepräsidentin

Nicole Jacot Stahel  
Leiterin Schulverwaltung

# Budget



## Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2022	Budget 2021
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		
<b>Steuerbedarf</b>		
Gesamtaufwand	3'887'900.00	3'565'200.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'905'000.00	1'816'800.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-1'982'900.00</b>	<b>-1'748'400.00</b>

	Budget 2022	Budget 2021
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>3'550'000.00</b>	<b>3'800'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>	<b>53%</b>	<b>42%</b>
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'586'800.00	1'350'400.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	181'900.00	154'600.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	100'300.00	80'300.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	12'500.00	9'800.00
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'881'500.00</b>	<b>1'595'100.00</b>

<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'881'500.00</b>	<b>1'595'100.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-101'400.00</b>	<b>-153'300.00</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt Budget*	Allgemeiner Haushalt Budget	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget
+ Ertragsüberschuss	0	0	0.00
- Aufwandüberschuss	101'400	101'400	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0	0	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0	0	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	292'400	292'400	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100	100	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	200	200	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>190'900</b>	<b>190'900</b>	<b>0.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	518'430	518'430	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>	<b>-327'530</b>	<b>-327'530</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>37</b>	<b>37</b>	<b>0</b>

**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\*  
ideal  
gut bis vertretbar  
problematisch  
ungenügend

> 100 %  
80 - 100 %  
50 - 80 %  
< 50 %

## Haushaltsgleichgewicht

### Ausgleich des Budgets

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

**Die Primarschulgemeinde Wila regelt den mittelfristigen Budgetausgleich durch einen an der Gemeindeversammlung vom 14. Juni 2018 beschlossenen Erlass.**  
Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über drei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre.

Daraus ergibt sich für das Budget 2022 folgende Übersicht:

Rechnungsjahr	2018	EÜ	1'086'244
Rechnungsjahr	2019	EÜ	127'257
Rechnungsjahr	2020	AÜ	-231'751
Laufendes Jahr	2021	AÜ	-153'300
<b>Budgetjahr</b>	<b>2022</b>	<b>AÜ</b>	<b>-101'400</b>
Planjahr	2023	AÜ	-87'200
Planjahr	2024	EÜ	19'800
Planjahr	2025	EÜ	118'600
Summe			778'250

Die höheren Abschreibungen durch die Aufwertung des Verwaltungsvermögens im 2019 belasten das Budget 2022 noch mit ca. 120'000.

Die Gemeindeversammlung vom 14.06.2018 hat mit dem Beschluss zum mittelfristigen Budgetausgleich bewilligt, dass die bis ins Jahr 2025 zu erwartende zusätzliche Belastung verursacht durch die Aufwertung des Verwaltungsvermögens nicht in den mittelfristigen Ausgleich eingerechnet wird.

### Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget

**-101'400.00**

## Haushaltsgleichgewicht

### Zulässiger Aufwandüberschuss

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

Finanzvermögen per 31.12.2021	mutmasslich	1'708'000.00
./. Fremdkapital per 31.12.2021	mutmasslich	62'000.00
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2021</b>		<b>1'646'000.00</b>

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

**Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen** **1'646'000.00**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	292'400.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	56'445.00

**Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld** **348'845.00**

Einlagen in Vorfinanzierungen	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in finanzpolitische Reserve	xxxx	3893.xx	0.00
	9900	3894.xx	0.00

## Haushaltsgleichgewicht

### Kennzahlen

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

#### Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	97%	99%	99%	99%							Ø
											99%

Richtwerte  
> 25 %  
< 25 %  
genügend  
ungenügend

#### Zinsbelastungsquote

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	0%	1%	1%	0%							Ø
											1%

Richtwerte  
< 5 %  
> 5 %  
genügend  
ungenügend

#### Investitionsanteil

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	22%	2%	11%	13%							Ø
											12%

Richtwerte  
> 10 %  
< 10 %  
genügend  
ungenügend

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
30 Personalaufwand	929'000	844'400	860'031.52
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	699'400	617'200	656'660.06
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	292'400	316'700	393'635.95
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100	100	16.10
36 Transferaufwand	1'962'600	1'780'100	1'570'857.97
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>3'883'500</b>	<b>3'558'500</b>	<b>3'481'201.60</b>
40 Fiskalertrag	2'085'000	1'828'600	1'735'660.41
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	32'100	31'500	33'582.15
43 Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	200	200	0.00
46 Transferertrag	1'640'900	1'489'300	1'423'758.36
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>3'758'200</b>	<b>3'349'600</b>	<b>3'193'000.92</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-125'300</b>	<b>-208'900</b>	<b>-288'200.68</b>
34 Finanzaufwand	4'300	4'300	3'345.90
44 Finanzertrag	28'200	59'900	59'795.35
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>23'900</b>	<b>55'600</b>	<b>56'449.45</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-101'400</b>	<b>-153'300</b>	<b>-231'751.23</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-101'400</b>	<b>-153'300</b>	<b>-231'751.23</b>
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>			
39 Interne Verrechnungen (Aufwand)	100	2'400	2'231.10
49 Interne Verrechnungen (Ertrag)	100	2'400	2'231.10
<b>Total Aufwand</b>	<b>3'887'900</b>	<b>3'565'200</b>	<b>3'486'778.60</b>
<b>Total Ertrag</b>	<b>3'786'500</b>	<b>3'411'900</b>	<b>3'255'027.37</b>

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	540'000	401'000	75'420.10
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>540'000</b>	<b>401'000</b>	<b>75'420.10</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	21'570	0	27'079.95
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>21'570</b>	<b>0</b>	<b>27'079.95</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		540'000	401'000	75'420.10
Total Investitionseinnahmen		21'570	0	27'079.95
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-518'430	-401'000	-48'340.15

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen in die ER	0	0	0.00
	<b>Total Ausgaben</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	0.00
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten in die ER	0	0	0.00
	<b>Total Einnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>				
	Total Ausgaben	0	0	0.00
	Total Einnahmen	0	0	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>				
	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0.00



# Budget - Details

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 04/17 vom 13. Juni 2017 0.25 %.  
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen und
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens

#### Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Geringe Abweichungen

# 0

Legislative  
0110

Budget 2022  
6'100.00

Budget 2021  
5'000.00

Differenz  
1'100.00

*Mehraufwand durch zeitaufwendigere Prüfung der komplexeren Jahresrechnung und durch Erhöhung Kosten Drucksachen wegen Wahlen 2022.*

#### Bildung Kurz und bündig

Über den ganzen Aufgabenbereich Bildung ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 125'900.

# 2

Kindergarten  
2110

Budget 2022  
452'500.00

Budget 2021  
357'500.00

Differenz  
95'000.00

*Mehraufwand durch die Eröffnung eines 3. Kindergartens ab August 2022*

## Primarschule Wila

	Budget 2022	Budget 2021	Differenz	
<b>Primarschule</b>				
2120	1'534'700.00	1'513'200.00	21'500.00	Mehraufwand bei der Schullasistenz und der Logopädie, mehr Pensum durch grosse Klassen, vier Dienstaltersgeschenke fällig, Berechnung Leihpersonenlöhne auf Basis August 2020
2120.3000.00	10'000.00	1'000.00	9'000.00	Sitzungsgelder für Lehrpersonen im ICT-Konzept
2120.3010.00	59'400.00	65'700.00	-6'300.00	Etwas weniger Schullasistenz eingesetzt
2120.3020.00	206'500.00	177'400.00	29'100.00	Höherer Bedarf an Logopädie und Psychomotorik
2120.3090.00	16'100.00	6'000.00	10'100.00	Die Coachings werden neu hier verbucht (vorher 2120.3132.00) und neues Projekt "Denkwege" budgetiert.
2120.3104.00	56'600.00	49'500.00	7'100.00	Höherer Verbrauch an Lehrmitteln durch höhere Schülerzahlen
2120.3113.00	15'600.00	8'600.00	7'000.00	Ersatz des Servers
2120.3119.00	40'000.00	0.00	40'000.00	Anschaffung von Schulmobiliar und neuen Leinwänden
2120.3130.00	19'500.00	4'800.00	14'700.00	Der IT-Support wird neu hier verbucht (vorher 2120.3158.00) und zusätzliche Therapie
2120.3132.00	26'300.00	17'300.00	9'000.00	Mehraufwand durch das ICT-Konzept
2120.3158.00	8'900.00	18'900.00	-10'000.00	Der IT-Support wird neu unter 2120.3130.00 verbucht
2120.3611.00	1'120'300.00	1'024'700.00	95'600.00	Als Basis dienen die kant. Löhne August 2021 mit der Umstellung auf AdL
2120.4612.00	163'000.00	1'200.00	161'800.00	Mehrtrag durch Schulgelder der PS Turbenthal für die Schüler aus der Pol. Gemeinde Turbenthal
2120.4631.00	34'000.00	0.00	34'000.00	Staatsbeiträge für integrierte Sonderschulung in der Regelklasse

## Musikschule

2140 29'000.00 30'000.00 -1'000.00 Tendenzuell besuchen weniger Schüler die Musikschule.

## Liegenschaften

2170 674'300.00 683'000.00 -8'700.00 Für Mehrkosten sorgen eine neue Telefonanlage und die Installation einer Wasserenthärtungsanlage. Der Minderaufwand resultiert aus weniger Unterhaltsarbeiten und dem Wegfall eines grossen Abschreibers.

## Tagesbetreuung

2180 9'900.00 11'900.00 -2'000.00 Nur noch 2x pro Woche Mittagsbetreuung, wegen zu geringer Anzahl Anmeldungen

## Schulleitung und Schulpflege

2190 234'100.00 200'700.00 33'400.00 Mehraufwand durch höhere Lohnkosten, Sitzungsgelder, Beraterhonorare und Weiterbildung neue Schulpflege

## Schulverwaltung

2191 180'700.00 170'700.00 10'000.00 Höhere Bezugskosten bei Steuern

## Volksschule

2192 199'100.00 205'500.00 -6'400.00 Minderaufwand durch geringere Transportkosten (Schulbus, Hallenbadtransport, Sonderschüler)

**Sonderschulung**

2200 165'600.00 181'500.00 -15'900.00 Neu übernimmt der Kanton die Kostengutsprachen, die Schulgemeinde bezahlt eine Pauschale pro Sonderschüler

**3****Kultur, Sport und Freizeit**  
Kurz und bündig

Die Defizitgarantie der Politischen Gemeinde für die Kosten der Bibliothek beträgt wieder wie vor der Erhöhung um CHF 4'000.- CHF 54'600 (Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017 ) und wird ausgeschöpft.

**4****Gesundheit**  
Kurz und bündig

Geringfügige Abweichungen

**5****Soziale Sicherheit**  
Kurz und bündig

AHV-Überbrückungsrenten bei vorzeitig Pensionierten bis zum Erreichen des Pensionsalters; momentan keine vorhanden

# 9

## Finanzen und Steuern Kurz und bündig

Um den Wegfall von Steuergeldern und Ressourcenzuschuss von Turbenthal abzufedern wurde der Steuerfuss der Primarschule erhöht. Der Gesamtsteuerfuss für Wila bleibt jedoch auf 129%.

<b>Gemeindesteuern</b>					
9100	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Differenz</b>		
	2'067'600.00	1'810'900.00	256'700.00		Mehrertrag Steuern durch die Erhöhung des Steuerfusses von 42% (2021) auf 53% (2022) und trotz Wegfall der Steuern von Turbenthal
<b>Finanzausgleich</b>					
9300	<b>Budget 2022</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Differenz</b>		
	1'326'100.00	1'372'400.00	-46'300.00		Minderertrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2021 basiert auf dem Steuerfuss von 2019 (41%), derjenige von 2022 basiert auf dem Steuerfuss von 2020 (ebenfalls 41%). Der Ressourcenzuschuss von Turbenthal entfällt durch die Grenzberichtigung der Schulgemeinden.
<b>Zinsen</b>					
9610	500	-2000	2'500.00		Keine kalkulatorischen Zinseinnahmen mehr durch Verkauf der Liegenschaft Talgarten
<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>					
9630	0.00	28'900.00	-28'900.00		Keine Mieteinnahmen und keine Verzinsung Talgarten durch Verkauf der Liegenschaft
<b>Abschluss</b>					
9999	101'400.00	153'300.00	-51'900.00		

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'100	0	5'000	0	3'736.75	0.00
2 BILDUNG	3'792'000	311'400	3'467'300	112'600	3'410'131.61	125'282.25
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	58'200	58'200	58'200	58'200	49'548.21	49'548.21
4 GESUNDHEIT	8'300	0	8'500	0	5'318.35	0.00
9 FINANZEN UND STEUERN	23'300	3'416'900	26'200	3'241'100	18'043.68	3'080'196.91
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>3'887'900</b>	<b>3'786'500</b>	<b>3'565'200</b>	<b>3'411'900</b>	<b>3'486'778.60</b>	<b>3'255'027.37</b>
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-101'400</b>		<b>-153'300</b>		<b>-231'751.23</b>
<b>Total</b>	<b>3'887'900</b>	<b>3'887'900</b>	<b>3'565'200</b>	<b>3'565'200</b>	<b>3'486'778.60</b>	<b>3'486'778.60</b>

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>6'100</b>	<b>6'100</b>	<b>5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>3'736.75</b>	<b>3'736.75</b>
Nettoergebnis						
<b>0110 Legislative</b>	<b>6'100</b>	<b>6'100</b>	<b>5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>3'736.75</b>	<b>3'736.75</b>
Nettoergebnis						
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'000		500			
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'100		4'500		3'736.75	
<b>2 BILDUNG</b>	<b>3'792'000</b>	<b>3'11'400</b>	<b>3'467'300</b>	<b>1'12'600</b>	<b>3'410'131.61</b>	<b>125'282.25</b>
Nettoergebnis		3'480'600		3'354'700		3'284'849.36
<b>2110 Kindergarten</b>	<b>452'500</b>	<b>452'500</b>	<b>357'500</b>	<b>357'500</b>	<b>361'613.75</b>	<b>361'613.75</b>
Nettoergebnis						
3010.00 Löhne Schulklassenz, Blockzeitenbetreuung	12'800		9'800		33'493.25	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	8'000		17'600		36'639.25	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400		1'800		4'435.80	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	1'100		2'200		9'172.20	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		695.40	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300		400		824.05	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000		2'000		1'971.45	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'700		1'600		400.00	
3091.00 Personalwerbung	500		500			
3104.00 Lehrmittel	21'800		8'600		6'741.00	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte			500		127.40	
3113.00 Anschaffung Hardware	1'500					
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	10'500					
3132.00 Honorare externe Berater, Referenten	800		1'500		188.75	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	100		100			
3170.00 Reisekosten und Spesen	100		100			
3171.00 Exkursionen, Schulreisen	1'700		2'100		334.10	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	387'000		308'500		266'591.10	
<b>2120 Primarstufe</b>	<b>1'743'400</b>	<b>208'700</b>	<b>1'527'700</b>	<b>14'500</b>	<b>1'403'636.93</b>	<b>30'074.05</b>
Nettoergebnis		1'534'700		1'513'200		1'373'562.88
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	10'000		1'000		291.20	
3010.00 Löhne Schulklassenz, Blockzeitenbetreuung	59'400		65'700		57'716.10	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	206'500		177'400		158'074.05	
3042.00 Verpflegungszulagen	1'200		1'300		1'240.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000		15'900		13'948.35	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	33'000		23'000		20'577.95	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'300		1'400		1'798.90	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400		3'000		2'597.50	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500		6'800		6'575.75	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	16'100		6'000		4'707.40	
3091.00 Personalwerbung	1'300		1'300		500.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	100		100		30.00	
3104.00 Lehrmittel, Verbrauch	56'600		49'500		42'507.49	
3104.01 Lehrmittel, Verbrauch Werken Textil	15'000		13'800		10'449.77	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand					12.80	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		8'000		10'370.50	
3113.00 Anschaffung Hardware	15'600		8'600		7'581.25	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	16'600		11'500		14'514.85	
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	40'000				8'563.40	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	19'500		4'800		5'790.35	
3132.00 Externe Berater, Referenten	26'300		17'300		6'278.00	
3133.00 Informatik Nutzungsaufwand	7'000		6'600		6'978.95	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200		2'200		1'571.40	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		3'000		3'310.97	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	8'900		18'900		18'823.35	
3160.00 Miete Liegenschaften	2'400		2'400		2'400.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'400		7'400		6'474.60	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'900		1'900		372.35	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	38'900		39'700		21'136.75	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		444.65	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'120'300		1'024'700		950'690.30	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	500		2'500		13'500.00	
3635.00 Beiträge an Privatschulen		11'700		13'300		13'448.10
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		163'000		1'200		1'078.95
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		34'000				15'547.00
4631.00 Staatsbeiträge						



Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2140 Musikschulen</b>	<b>48'000</b>	<b>19'000</b>	<b>52'000</b>	<b>22'000</b>	<b>44'154.85</b>	<b>17'693.15</b>
Nettoergebnis		29'000		30'000		26'461.70
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	48'000	19'000	52'000	22'000	44'154.85	17'693.15
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>704'100</b>	<b>29'800</b>	<b>712'800</b>	<b>29'800</b>	<b>791'133.73</b>	<b>34'821.55</b>
Nettoergebnis		674'300		683'000		756'312.18
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	163'300		156'600		156'879.05	
3010.01 Löhne Aushilfen	29'800		27'000		29'314.25	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'600		11'900		11'776.45	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	18'000		15'800		16'404.40	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'600		1'100		1'909.35	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400		2'300		2'187.80	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		500		682.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000		12'000		19'914.98	
3102.00 Drucksachen, Publikationen			2'600			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24'500		1'000		12'410.05	
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000		1'000		852.55	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	56'000		60'000		50'095.75	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'800		5'800		5'591.10	
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter					10'000.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	14'200		14'000		14'071.35	
3137.00 Steuern und Abgaben	200		300		150.00	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	60'200		78'000		60'738.10	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'000		4'520.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	400		200			
3300.10 Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	7'400					
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'600		40'100		37'505.00	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	236'800		267'100		341'515.95	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'600		9'500		14'615.00	
4250.00 Verkäufe						
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000		5'000		5'084.00
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'700		1'700		6'220.55
4471.00 Vergütung Dienstwohnungen VV		100		100		107.00
		18'000		18'000		18'000.00

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VW		5'000		5'000		5'410.00
<b>2180 Tagesbetreuung</b>	<b>15'600</b>	<b>5'700</b>	<b>13'900</b>	<b>2'000</b>	<b>12'081.25</b>	<b>3'654.00</b>
Nettoergebnis		9'900		11'900		8'427.25
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'000		10'600		9'589.80	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		700		606.55	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	300		1'100		855.70	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		86.55	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		112.70	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		30.30	
3091.00 Personalwerbung	500		300		43.65	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		100			
3105.00 Lebensmittel	500					
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	100					
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		5'700		2'000		3'654.00
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					756.00	
<b>2190 Schulleitung</b>	<b>234'100</b>	<b>234'100</b>	<b>200'700</b>	<b>200'700</b>	<b>278'695.01</b>	<b>278'695.01</b>
Nettoergebnis						
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	67'300		54'300		58'422.20	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					7'447.75	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'400		3'600		4'166.20	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	2'300		2'000		2'595.05	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		100		168.05	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900		700		774.00	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		600			
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	7'800		2'800			
3099.00 Übriger Personalaufwand	2'400		2'400		1'250.53	
3100.00 Büromaterial	1'500		1'500			
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	600		600		240.00	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte					1'639.20	
3113.00 Anschaffung Hardware			500		1'368.20	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'600		1'300		700.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	36'000		31'000		161'972.33	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'200		1'200		1'086.80	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	107'300		98'100		36'864.70	
<b>2191 Schulverwaltung</b>	<b>180'700</b>	<b>180'700</b>	<b>170'700</b>	<b>170'700</b>	<b>165'983.33</b>	<b>165'983.33</b>
Nettoergebnis						
3010.00 Löhne Verwaltung	79'300		79'200		78'074.30	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	5'200		5'200		4'938.10	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	10'000		9'000		11'511.90	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung	700		500		871.45	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000		1'000		917.40	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		200		328.20	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Personal	800		800			
3100.00 Büromaterial, Toner	2'000		2'500		177.50	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'000		800		924.05	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	200					
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500		173.00	
3113.00 Anschaffung Hardware	3'000		3'000			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'800		1'800		2'130.35	
3132.00 Externe Berater, Experten			2'000			
3158.00 Unterhalt von Software	4'400		5'700		3'862.96	
3170.00 Reisekosten und -spesen	200		200			
3611.00 Entschädigungen an Kanton	5'900		5'600		6'083.95	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden	64'400		52'700		55'990.17	
<b>2192 Volksschule, Sonstiges</b>	<b>237'100</b>	<b>38'000</b>	<b>243'500</b>	<b>38'000</b>	<b>204'969.61</b>	<b>36'629.50</b>
Nettoergebnis		199'100		205'500		168'340.11
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	54'100		52'100		53'630.40	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'600		3'400		3'392.05	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	7'500		6'400		5'860.45	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		300		557.10	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		630.15	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		200		205.20	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		3'400		1'406.34	
3099.00 Übriger Personalaufwand	9'700		9'700		6'089.35	
3100.00 Verbrauch, Büromaterial	800		800		365.75	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	2'800		2'800		1'908.97	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	300		300		229.40	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	600		600		538.50	
3130.00	108'000		116'500		85'216.35	
3132.00	800		6'200		5'400.00	
3170.00	500		500		46.40	
3611.00	7'900		2'500		2'433.50	
3612.00	37'600		37'100		37'059.70	
4612.00		38'000		38'000		36'629.50
<b>2200</b>	<b>175'800</b>	<b>10'200</b>	<b>187'800</b>	<b>6'300</b>	<b>147'165.00</b>	<b>2'410.00</b>
		165'600		181'500		144'755.00
3631.00	175'800		187'800		147'165.00	
3636.00						
4260.00		4'800		6'300		2'410.00
4612.00		5'400				
<b>2300</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>698.15</b>	<b>698.15</b>
3631.00	700		700		698.15	
<b>3</b>	<b>58'200</b>	<b>58'200</b>	<b>58'200</b>	<b>58'200</b>	<b>49'548.21</b>	<b>49'548.21</b>
<b>3210</b>	<b>58'200</b>	<b>58'200</b>	<b>58'200</b>	<b>58'200</b>	<b>49'548.21</b>	<b>49'548.21</b>
3000.00	300		300		309.40	
3010.00	33'500		33'500		28'144.45	
3050.00	2'200		2'200		1'825.95	
3054.00	500		500		341.45	
3090.00	500		500		50.00	
3099.00	800		800		501.56	
3100.00	1'300		1'300		10.00	
3102.00	600		600		13'960.00	
3103.00	14'800		14'800		2'016.00	
3110.00	500		500		88.50	
3130.00	100		100			
3153.00	400		600		1'205.45	
3158.00	1'200		800		33.60	
3170.00	200		200		1'061.85	
3199.00	1'300		1'300			

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00		2'200		2'200		2'309.00
4250.00		300		300		
4270.00		700		700		456.50
4632.00		54'500		54'500		46'282.71
4636.00		500		500		500.00
<b>4</b>	<b>8'300</b>	<b>8'300</b>	<b>8'500</b>	<b>8'500</b>	<b>5'318.35</b>	<b>5'318.35</b>
<b>GESUNDHEIT</b>						
	Nettoergebnis	8'300	8'300	8'500	5'318.35	5'318.35
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>8'300</b>	<b>8'300</b>	<b>8'500</b>	<b>5'318.35</b>	<b>5'318.35</b>
	Nettoergebnis	8'300	8'300	8'500	5'318.35	5'318.35
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100				
3106.00	Medizinisches Material	100	100		138.40	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'100	1'400		117.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	1'000	1'000		854.75	
3637.00	Beiträge an Zahnbehandlungskosten	6'000	6'000		4'207.80	
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>23'300</b>	<b>3'518'300</b>	<b>26'200</b>	<b>18'043.68</b>	<b>3'311'948.14</b>
	Nettoergebnis	3'495'000	3'368'200	3'368'200	3'293'904.46	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>17'400</b>	<b>2'085'000</b>	<b>17'700</b>	<b>11'175.73</b>	<b>1'735'660.41</b>
	Nettoergebnis	2'067'600	1'810'900	1'810'900	1'724'484.68	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	17'400		17'700	11'175.73	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'586'800		1'350'400	1'384'924.92
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		156'500		169'000	45'320.30
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'500		1'500	3'717.70
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		5'300		6'500	7'368.15
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-21'300		-13'600	-32'918.35
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-300		-300	-377.40
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		181'900		154'600	150'175.53
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		17'800		20'100	18'401.30
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'200		1'200	5'665.11
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		2'400		3'300	3'784.30

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.50	Passive Steuerauscheidungen natürliche Personen	-6'000		-4'800		-7'143.40
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	24'300		30'400		19'076.10
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	100'300		80'300		93'591.47
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	10'500		13'200		12'092.14
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	10'200		5'800		20'174.30
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-600		-1'100		
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	12'500		9'800		10'666.48
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	1'400		1'700		943.01
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	700		800		198.75
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-100		-200		
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'326'100</b>		<b>1'372'400</b>		<b>1'305'688.00</b>
	Nettoergebnis	1'326'100	1'372'400		1'305'688.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			1'372'400		1'305'688.00
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>5'600</b>	<b>5'900</b>	<b>7'900</b>	<b>4'636.85</b>	<b>7'293.35</b>
	Nettoergebnis		2'000		2'656.50	
3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	1'200	1'500		1'274.85	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	100	100			
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	4'200	4'200		3'345.90	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	100	100		16.10	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)			500		407.00
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen			5'100		4'671.35
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand			2'300		2'215.00
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>		<b>2'300</b>	<b>31'200</b>	<b>2'215.00</b>	<b>31'200.00</b>
	Nettoergebnis		28'900		28'985.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		2'300		2'215.00	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2022 Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2021 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2020 Ertrag
4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV				31'200		31'200.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	400	400	700	700	339.05	339.05
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		400		700		339.05
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	300	300	300	300	16.10	16.10
3502.00 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	100		100		16.10	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200		200			
4502.00 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK		200		200		
4940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		100		16.10
9999 Abschluss Nettoergebnis	101'400	101'400	153'300	153'300	231'751.23	231'751.23
9001.00 Aufwandüberschuss		101'400		153'300		231'751.23
<b>Total Aufwand</b>	<b>3'887'900</b>		<b>3'565'200</b>	<b>3'565'200</b>	<b>3'486'778.60</b>	<b>3'486'778.60</b>
<b>Total Ertrag</b>		<b>3'887'900</b>		<b>3'565'200</b>		
<b>Aufwandüberschuss</b>						
<b>Ertragsüberschuss</b>						

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 2

#### Bildung Kurz und bündig

*Im Jahr 2021 stehen mit der Sanierung des Pavillons wieder grössere Investitionen an.*

Konto	Budget 2021	
2170.5010.00	50'000.00	Anpassung Zufahrt/Fussweg Katzenbachstrasse
2170.5010.00	24'000.00	Gehwege und 3 Parkplätze bei Pavillon
2170.5030.00	22'000.00	Neue Dächer Spieltürme
2170.5040.00	341'000.00	Sanierung Pavillon (verschoben von 2021 auf 2022)
2170.5040.00	103'000.00	Neue Beleuchtung Schulzimmer und Turnhalle
2170.6310.00	<u>-21'570.00</u>	Beiträge an Sanierung Pavillon
	518'430.00	Nettoinvestitionen

# 9

#### Finanzvermögen Kurz und bündig

*Keine Investitionen im Finanzvermögen*



Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	BILDUNG	540'000	21'570	401'000	0	75'420.10	27'079.95
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>540'000</b>	<b>21'570</b>	<b>401'000</b>	<b>0</b>	<b>75'420.10</b>	<b>27'079.95</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>518'430</b>		<b>401'000</b>		<b>48'340.15</b>
<b>Total</b>		<b>540'000</b>	<b>540'000</b>	<b>401'000</b>	<b>401'000</b>	<b>75'420.10</b>	<b>75'420.10</b>

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>540'000</b>	<b>21'570</b>	<b>401'000</b>		<b>75'420.10</b>	<b>27'079.95</b>
	Nettoergebnis		518'430		401'000		48'340.15
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>540'000</b>	<b>21'570</b>	<b>401'000</b>		<b>75'420.10</b>	<b>27'079.95</b>
	Nettoergebnis		518'430		401'000		48'340.15
5010.00	Investitionen Strassen/Verkehrswege	74'000					
5030.00	Investitionen Tiefbauten	22'000		50'000		20'091.25	
5040.00	Investitionen Hochbauten	444'000		351'000		20'169.85	
5060.00	Investitionen Mobilier					35'159.00	
6300.00	Investitionsbeiträge Bund						
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen		21'570				27'079.95
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>21'570</b>	<b>540'000</b>		<b>401'000</b>	<b>27'079.95</b>	<b>75'420.10</b>
	Nettoergebnis	518'430		401'000		48'340.15	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>21'570</b>	<b>540'000</b>	<b>401'000</b>		<b>27'079.95</b>	<b>75'420.10</b>
	Nettoergebnis	518'430		401'000		48'340.15	
5900.00	Passivierte Einnahmen						
6900.00	Aktiviertete Ausgaben	21'570	540'000		401'000	27'079.95	75'420.10
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>561'570</b>		<b>401'000</b>		<b>102'500.05</b>	
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>561'570</b>		<b>401'000</b>		<b>102'500.05</b>
	<b>Nettoinvestition</b>						
	<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>						

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0		0.00
Total	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

	Budget 2022		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Investitionsausgaben	0		0		0,00	
Total Investitionseinnahmen		0		0		0,00
Nettoinvestition		0		0		0,00
Überschuss Investitionsrechnung	0		0		0,00	

# **Anhang zum Budget**

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens		Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>292'400</b>	<b>316'700</b>	<b>393'635.95</b>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>292'400</b>	<b>316'700</b>	<b>393'635.95</b>
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	7'400	0	0.00
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'600	40'100	37'505.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	236'800	267'100	341'515.95
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'600	9'500	14'615.00
<b>Total</b>		<b>292'400</b>	<b>316'700</b>	<b>393'635.95</b>
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	292'400	316'700	393'635.95
364x	Wertberichtigungen Darlehen	0	0	0.00
365x	Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0	0.00
366x	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>		<b>292'400</b>	<b>316'700</b>	<b>393'635.95</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2022	Budget 2021	Rechnung 2020	Richtwerte
Anzahl Einwohner	2'020	2010	1996	
Steuerfluss	53%	42%	41%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung: Steuerertrag 53% 1'881'500 : 2020)	931	742	833	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>37%</b>	<b>41%</b>	<b>335%</b>	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-94%</b>	<b>-126%</b>	<b>-146%</b>	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>-973</b>	<b>-1136</b>	<b>-1269</b>	< 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.				