

**Primarschulgemeinde
8492 Wila**

Budget 2023

Ablieferung an Schulpflege	22.09.2022
Abnahmeabschluss Schulpflege	27.09.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	07.10.2022
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	25.10.2022
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	08.12.2022
Veröffentlichung	xx.12.2021

Inhaltsverzeichnis

	Bericht, Anträge und Beschlüsse	Seite
1	Bericht der Schulpflege	3
2	Anträge und Beschlüsse	4 5 - 7
	Budget	8
3	Steuerertrag und Steuerfuss	9
4	Finanzierung	10
5	Haushaltsgleichgewicht	11 - 13
6	Erfolgsrechnung	14
7	Investitionsrechnungen	15 - 16
	Budget - Details	17
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
	Anhang zum Budget	37
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 mutmassliche Entwicklung*

Die wirtschaftliche Entwicklung hat sich aufgrund der Corona-Pandemie nicht wie erwartet verschlechtert. Die Steuerkraft im Kanton hat sich im Gegenteil deutlich erhöht. Auch in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet.

Eine verlässliche Prognose zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändernden Rahmenbedingungen schwierig. Gemäss Bundesamt für Statistik sind die Arbeitslosenzahlen sehr tief und die offenen Stellen haben gegenüber 2021 deutlich zugenommen. Mit diesen positiven Faktoren dürfte die sich abzeichnende Teuerung und der Anstieg der Zinsen die aktuellen Finanzzahlen der politischen Gemeinde Wila sowie der beiden Schulgemeinden nicht wesentlich beeinflussen.

Für die kommenden Jahre wird eine jährliche Teuerung sowie die Zunahme des Aufwands von 1 bis 2 % angenommen. Bei den Erträgen (ohne Steuern und Ressourcenausgleich) wird mit einer jährlichen Zunahme von 0,5 bis 1,0 % 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. Am 28. November 2021 wurde auch die neue Gemeindeordnung mit Berücksichtigung der Gebietsbereinigung abgelehnt. Die Primarschulgemeinde wartet nun auf einen Entscheid des Bezirksrats Präffikon zum weiteren Vorgehen.

Aufgrund des fehlenden Entscheids über die Gebietsänderung wurde das Budget 2023 nach bisherigem Vorgehen erstellt. Im Budget 2023 sind Steuererträge und der Ressourcenausgleich aus Turbenthal eingeflossen. Damit kann der Steuerfuss von 53 % (Budget 2022) auf 45 % (Budget 2023) gesenkt werden. Im Finanz- und Aufgabenplan 2023 bis 2027 wird davon ausgegangen, dass die Gebietsänderung am 01.01.2024 in Kraft gesetzt werden kann.

Im Budget 2023 sind Investitionen von insgesamt CHF 125'000 vorgesehen. Der Klinkerboden im Eingang und Treppenhaus der Turnhalle soll für CHF 60'000 erneuert werden. Der Treppenlift im Schulhaus wird für CHF 40'000 ersetzt. Für die Anschaffung von IT-Hardware sind CHF 25'000 budgetiert.

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

Im Bereich Kindergarten erhöht sich der Aufwand um CHF 26'100, da mehr Logopädie nötig ist.

Die Kosten in der Funktion Primarschule steigen um CHF 151'800. Ausschlag gebend dafür sind hauptsächlich Lohnkosten für Vikariate für Weiterbildungen und Mindererträge bei den Schulgeldern von Turbenthal. Im Budget 2023 wird nicht mehr mit Schulgeld von Turbenthal gerechnet, da die Grenzvereinigung nicht stattfand.

Im Bereich Liegenschaften schlägt der Unterhalt mit einem höheren Aufwand von CHF 47'500 zu Buche. Gleichzeitig entfallen in diesem Bereich Abschreibungen von CHF 50'800. Höhere Kosten zeigen sich bei den Schülertransporten (+34'500) und der Schulpsychologische Dienst (SPD, +6'900) wird teurer. Bei der Sonderschulung entsteht ein Mehraufwand von CHF 33'500 durch die Rochade von Sonderschülern.

Die Steuereinnahmen vermindern sich trotz der Senkung des Steuerfusses um 8 Prozentpunkte nur um CHF 34'400, da die Steuergelder der Primarschule Turbenthal wieder eingerechnet werden (+185'200). Der Ressourcenzuschuss steigt um CHF 322'400 (Basis Steuerfuss 2021: 42%), darin enthalten ist der Anteil von Turbenthal von CHF 119'400.

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*

Die Primarschulgemeinde Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Sekundarschule Wila eingebunden. Der Gesamtsteuerfuss wurde von 129% auf 126% gesenkt.

Da aufgrund der Abstimmung vom November 2021 die Gebietsänderung nicht vollzogen werden kann, ist der im Budget 2022 festgesetzte Steuerfuss von 53 % für die Primarschulgemeinde Wila zu hoch. Die Primarschulpflege Wila beantragt einen Steuerfuss von 45% (Vorjahr 53%) und einen daraus resultierenden Aufwandsüberschuss von CHF 41'000. Auf längere Sicht kann die Primarschulgemeinde Wila aber dem mittelfristigen Haushaltsgleichgewicht mit einem Steuerfuss von 45% nicht Rechnung tragen. Spätestens ab 2025 zeichnet sich eine Steuerfusserhöhung ab.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung			
Gesamtaufwand	Fr.		3'957'200.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.		2'071'200.00
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.		1'886'000.00
Investitionsrechnung			
Verwaltungsvermögen	Fr.		125'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.		-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.		125'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen			
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.		-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.		-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.		-

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Wila zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

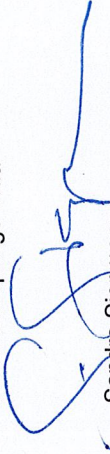
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.		4'100'000.00
Steuerfuss			45%
Erfolgsrechnung			
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.		1'886'000.00
Steuerertrag bei 45%	Fr.		1'845'000.00
Aufwandüberschuss	Fr.		41'000.00


Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 auf 45% (Vorjahr 53%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 27. September 2022

Pimarschulpflege Wila


Sandra Sjepmann
Präsidentin


Beatrice Steinhauer
Schulverwalterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 27.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung			
Gesamtaufwand	Fr.	3,957,200.00	
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2,071,200.00	
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1,886,000.00	
Investitionsrechnung			
Verwaltungsvermögen	Fr.	125,000.00	
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-	
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	125,000.00	
Investitionsrechnung			
Finanzvermögen	Fr.	-	
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-	
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-	

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

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	4,100,000.00	
Steuerfuss			45%
Erfolgsrechnung			
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1,886,000.00	
Steuerertrag bei 45%	Fr.	1,845,000.00	
Aufwandüberschuss	Fr.	41,000.00	

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2023 gemäss Antrag der Schulpflege auf 45% (Vorjahr 53%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 25. Oktober 2022

Rechnungsprüfungskommission Wila



Fredi Nessensohn
Präsident



Fiona Hofer
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2023 der Primarschulgemeinde Wila am 08.12.2022 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		
Gesamtaufwand	Fr.	3'957'200.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	2'071'200.00
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	1'886'000.00
Investitionsrechnung		
Verwaltungsvermögen	Fr.	125'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	125'000.00
Investitionsrechnung		
Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)

Steuerfuss

Erfolgsrechnung

Fr.	4'100'000.00
	45%
Fr.	1'886'000.00
Fr.	1'845'000.00
Fr.	41'000.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Wila für das Jahr 2023 wird auf 45% (Vorjahr 53%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 8. Dezember 2022

Namens der Gemeindeversammlung

Sandra Siepmann
Schulpflegepräsidentin

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2023	Budget 2022
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	3'957'200.00	3'887'900.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	2'071'200.00	1'905'000.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-1'886'000.00	-1'982'900.00
Steuerertrag und Steuerfuss		
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	4'100'000.00	3'550'000.00
Steuerfuss	45%	53%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'551'400.00	1'586'800.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	187'900.00	181'900.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	93'700.00	100'300.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	12'000.00	12'500.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'845'000.00	1'881'500.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'845'000.00	1'881'500.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-41'000.00	-101'400.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	

Finanzierung

	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	41'000.00	41'000.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	242'900.00	242'900.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	100.00	100.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	200.00	200.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	201'800.00	201'800.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	125'000.00	125'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	76'800.00	76'800.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	161%	161%	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
 < 50 % ungenügend

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss 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 2023 folgende Übersicht:

Rechnungsjahr	2019	EÜ	127'257	Die höheren Abschreibungen durch die Aufwertung des Verwaltungsvermögens im 2019 belasten das Budget 2023 noch mit ca. CHF 98'000. Gemäss Finanz- und Aufgabenplan 2023 - 2027 zeichnet sich ab 2025 eine Erhöhung des Steuerfusses für die Primarschule Wila ab. Der jetzige Steuerfuss von 45% wird nicht ausreichen, um dem mittelfristigen Haushaltsgleichgewicht Rechnung zu tragen.
Rechnungsjahr	2020	AÜ	-231'751	
Rechnungsjahr	2021	EÜ	136'826	
Laufendes Jahr	2022	AÜ	-101'400	
Budgetjahr	2023	AÜ	-41'000	
Planjahr	2024	EÜ	19'400	
Planjahr	2025	AÜ	-202'600	
Planjahr	2026	AÜ	-230'000	
Summe	darf nicht < 0 sein		-523'268	

Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget

-41'000.00

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 31.12.2022	mutmasslich	2'858'400.00
/. Fremdkapital per 31.12.2022	mutmasslich	50'600.00
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2021		2'807'800.00

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen **2'807'800.00**

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	242'900.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	55'350.00
	298'250.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld

	Funktion	Sachkonto
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx
		0.00
		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%	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%	0%						Ø
											0%

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%	3%						Ø
											10%

Richtwerte
> 10 %
< 10 %
genügend
ungenügend

Gestuftter Erfolgsausweis	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand	917'800	929'000	832'160.87
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	733'000	699'400	565'975.22
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	242'900	292'400	320'213.40
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	100	100	16.15
36 Transferaufwand	2'059'500	1'962'600	1'796'183.15
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
Total Betrieblicher Aufwand	3'953'300	3'883'500	3'514'548.79
40 Fiskalertrag	2'051'600	2'085'000	1'766'236.78
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42 Entgelte	31'000	32'100	40'100.81
43 Übrige Erträge	0	0	0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	200	200	0.00
46 Transferertrag	1'802'600	1'640'900	1'509'893.48
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
Total Betrieblicher Ertrag	3'885'400	3'758'200	3'316'231.07
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-67'900	-125'300	-198'317.72
34 Finanzaufwand	3'800	4'300	2'119.71
44 Finanzertrag	30'700	28'200	337'263.27
Ergebnis aus Finanzierung	26'900	23'900	335'143.56
Operatives Ergebnis	-41'000	-101'400	136'825.84
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-41'000	-101'400	136'825.84
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39 Interne Verrechnungen	100	100	939.05
49 Interne Verrechnungen	100	100	939.05
Total Aufwand	3'957'200	3'887'900	3'517'607.55
Total Ertrag	3'916'200	3'786'500	3'654'433.39

Investitionsrechnung VW, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	125'000	540'000	37'254.00
51	Investitionsausgaben 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
Total Investitionsausgaben		125'000	540'000	37'254.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	21'570	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0	21'570	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		125'000	540'000	37'254.00
Total Investitionseinnahmen		0	21'570	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-125'000	-518'430	-37'254.00

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0	0	0,00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0	0	13'117.50
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0,00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	300'882.50
	Total Ausgaben	0	0	314'000.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0	0	1'200'000.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0	0	0,00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0,00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0,00
	Total Einnahmen	0	0	1'200'000.00
Investitionen Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	0	0	314'000.00
	Total Einnahmen	0	0	1'200'000.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen			
	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	886'000.00

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 (keine mehr)

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Keine Abweichungen

0

Legislative	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
0110	6'100.00	6'100.00	0.00

Bildung

Kurz und bündig

Über den ganzen Aufgabenbereich Bildung ergibt sich ein Mehraufwand bzw. Minderertrag von CHF 153'800.-.

2

Kindergarten	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
2110	478'600.00	452'500.00	26'100.00
2110.3010.00	17'500.00	12'800.00	4'700.00
2110.3020.00	32'800.00	8'000.00	24'800.00
2110.3104.00	12'000.00	21'800.00	-9'800.00
			Abweichung über die ganze Funktion 2110 Kindergarten
			Erhöhung der Schlassistenz
			Mehr Kinder mit Logopädiebedarf im Kindergarten
			Zusätzlicher Verbrauch im 3. Kindergarten entfällt

	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
Kindergarten				
2110.3119.00	1'000.00	10'500.00	-9'500.00	Schulmobiliar 3. Kindergarten im 2022
2110.3611.00	395'500.00	387'000.00	8'500.00	Besoldungen drei Kindergarteneinheiten
Primarschule				
2120	1'686'500.00	1'534'700.00	151'800.00	Abweichung über die ganze Funktion 2120 Primarschule
2120.3000.00	4'000.00	10'000.00	-6'000.00	Sitzungsgelder für Lehrpersonen im ICT-Konzept, Abschluss Konzept 2023
2120.3010.00	66'600.00	59'400.00	7'200.00	Erhöhung der Schulasistenz
2120.3020.00	160'500.00	206'500.00	-46'000.00	Geringerer Bedarf an Logopädie, Psychomotorik neu unter Konto 2120.3130.00
2120.3090.00	14'000.00	16'100.00	-2'100.00	Kosten Projekt "Denkwege" geringer als 2022.
2120.3100.00	2'000.00	0.00	2'000.00	Kosten Toner neu in diesem Konto, nicht mehr unter 2120.3153.00
2120.3104.00	59'800.00	56'600.00	3'200.00	Höherer Verbrauch an Lehrmitteln durch höhere Schülerzahlen und Kopierpapier neu in diesem Konto
2120.3111.00	0.00	1'500.00	-1'500.00	Einkauf Aktenvernichter 2022
2120.3113.00	11'000.00	15'600.00	-4'600.00	Anschaffungen Hardware CHF 25'000 unter Investitionen
2120.3118.00	21'700.00	16'600.00	5'100.00	Anschaffungen Lizenzen, Software; Umsetzung ICT-Konzept
2120.3119.00	0.00	40'000.00	-40'000.00	Anschaffung von Schulmobiliar und neuen Leinwänden 2022
2120.3130.00	52'400.00	19'500.00	32'900.00	Psychomotorik mit CHF 35'000 budgetiert, früher unter Konto 2120.3020.00
2120.3132.00	14'000.00	26'300.00	-12'300.00	Abschluss ICT-Konzept im Frühjahr 2023
2120.3153.00	5'000.00	3'000.00	2'000.00	Unterhalt der iPads und Laptops
2120.3158.00	900.00	8'900.00	-8'000.00	Aktualisierung der Laptops automatisiert
2120.3171.00	47'800.00	38'900.00	8'900.00	Ein zusätzliches Klassenlager geplant
2120.3300.60	6'300.00	0.00	6'300.00	Abschreibung Investition Hardware von CHF 25'000 auf 4 Jahre
2120.3611.00	1'177'300.00	1'120'300.00	57'000.00	Als Basis dienen die kant. Löhne August 2022, zusätzliche Vikariate und Dienstaltersgeschenke
2120.4260.00	15'900.00	11'700.00	4'200.00	Mehr Elternbeiträge infolge zusätzlichem Klassenlager 2023
2120.4612.00	900.00	163'000.00	-162'100.00	Kein Schulgeld für Turbenthaler Schüler*innen eingerechnet, da Grenzbereinigung noch ausstehend
2120.4631.00	35'000.00	34'000.00	1'000.00	Staatsbeiträge für integrierte Sonderschulung in der Regelklasse
Musikschule				
2140	23'000.00	29'000.00	-6'000.00	Tendenziell besuchen weniger Schüler die Musikschule.
Liegenschaften				
2170	676'800.00	674'300.00	2'500.00	Abweichung über die ganze Funktion 2170 Liegenschaften
2170.3010.00	168'600.00	163'300.00	5'300.00	Teuerungsausgleich und Stufenanstieg Besoldungen
2170.3111.00	26'000.00	24'500.00	1'500.00	Neue Telefonanlage (nicht realisiert 2022) und diverse Turmgeräte
2170.3120.00	58'000.00	56'000.00	2'000.00	Höhere Energiekosten
2170.3143.00	10'000.00	0.00	10'000.00	Erneuerung Spielplatz
2170.3144.00	97'700.00	60'200.00	37'500.00	Ersatz Schmutzschleusen, Storen, Vorhang Bühne
2170.3300.xx	236'600.00	292'400.00	-55'800.00	Abschreibungen Funktion 2170 Liegenschaften
2170.4250.00	0.00	5'000.00	-5'000.00	Stromeinspeisung neu unter Konto 2170.4479.00
2170.4479.00	5'000.00	0.00	5'000.00	Stromeinspeisung vorher unter Konto 2170.4250.00

Tagesbetreuung	Budget 2023	Budget 2022	Differenz
2180	6'000.00	9'900.00	-3'900.00
Im Schuljahr 2022/23 keine Mittagsbetreuung, wegen zu geringer Anzahl Anmeldungen			
Schulleitung und Schulpflege			
2190	221'200.00	234'100.00	-12'900.00
2190.3000.00	65'300.00	67'300.00	-2'000.00
2190.3113.00	2'000.00	0.00	2'000.00
2190.3132.00	20'000.00	36'000.00	-16'000.00
Abweichung über die ganze Funktion 2190 Schulleitung und Schulpflege Geringere Kosten Sitzungsgelder, Erhöhung Entschädigung Schulpflege Laptops für die neuen SP-Mitglieder Beratung Projekt Einheitsgemeinde abgeschlossen			
Schulverwaltung			
2191	180'500.00	180'700.00	-200.00
Teuerungsausgleich und Stufenanstieg Besoldungen, keine Anschaffungen geplant			
Volksschule			
2192	199'100.00	205'500.00	-6'400.00
2192.3130.00	142'500.00	108'000.00	34'500.00
2192.3612.00	44'500.00	37'600.00	6'900.00
Minderraufwand durch geringere Transportkosten (Schulbus, Hallenbadtransport, Sonderschüler) Transport eines zusätzlichen Sonderschülers und mehr Kilometer mit dem Schulbus Kosten für den Schulpsychologischen Dienst (SPD)			
Sonderschulung			
2200	199'100.00	165'600.00	33'500.00
Pauschale Sonderschüler und Spitalschulen			
Berufliche Grundbildung			
2300	700.00	700.00	0.00
Kantonaler Berufsbildungsfonds			

3

Kultur, Sport und Freizeit Kurz und bündig

Die Defizitgarantie der Politischen Gemeinde für die Kosten der Bibliothek trägt 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

9

Finanzen und Steuern Kurz und bündig

Da mit einem Steuerfuss von 53% und einer erneuten Einberechnung der Steuern und des Finanzausgleiches von Turbenthal ein hoher Gewinn resultieren würde, wird der Steuerfuss gesenkt auf 45%.

Gemeindesteuern	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
9100	2'033'200.00	2'067'600.00	-34'400.00	Senkung des Steuerfusses von 53% auf 45%, mit eingerechnet sind die Steuereinnahmen von Turbenthal, da die Grenzberreinigung noch nicht umgesetzt ist.
Finanzausgleich				
9300	1'648'500.00	1'326'100.00	322'400.00	Mehrertrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2023 basiert auf dem Steuerfuss von 2021 (42%), derjenige von 2022 basiert auf dem Steuerfuss von 2020 (41%). Der Ressourcenzuschuss von Turbenthal ist eingerechnet (2022 nicht), da die Grenzberreinigung noch aussteht.
Zinsen				
9610	1500	500	1'000.00	Geringere Zinseinnahmen auf Steuerforderungen budgetiert
Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				
9710	200.00	400.00	-200.00	Geringere Ausschüttung erwartet
Abschluss				
9999	-41'000.00	-101'400.00	60'400.00	

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'100	0	6'100	0	8'419.70	0.00
2 BILDUNG	3'860'600	153'800	3'792'000	311'400	3'439'467.05	146'197.06
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	58'200	58'200	58'200	58'200	51'904.38	51'904.38
4 GESUNDHEIT	8'500	0	8'300	0	7'668.05	0.00
9 FINANZEN UND STEUERN	23'800	3'704'200	23'300	3'416'900	10'148.37	3'456'331.95
Total Aufwand / Ertrag	3'957'200	3'916'200	3'887'900	3'786'500	3'517'607.55	3'654'433.39
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		41'000		101'400	136'825.84	
Total	3'957'200	3'957'200	3'887'900	3'887'900	3'654'433.39	3'654'433.39

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
	Nettoergebnis	6'100	6'100	6'100	6'100	6'100	8'419.70
0110	Legislative						
	Nettoergebnis	6'100	6'100	6'100	6'100	6'100	8'419.70
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		2'203.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'100		5'100		6'216.45	
2	BILDUNG						
	Nettoergebnis	3'860'600	153'800	3'792'000	311'400	3'439'467.05	146'197.06
			3'706'800		3'480'600		3'293'269.99
2110	Kindergarten						
	Nettoergebnis	478'600	478'600	452'500	452'500	353'028.10	353'028.10
3010.00	Löhne Schulasistenz, Blockzeitenbetreuung	17'500		12'800		10'414.15	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	32'800		8'000		13'065.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'300		1'400		1'493.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500		1'100		1'756.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		200		181.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		300		276.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'400		2'000		1'963.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'100		2'700		1'085.00	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3104.00	Lehrmittel	12'000		21'800		7'654.75	
3113.00	Anschaffung Hardware			1'500			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000		10'500			
3132.00	Honorare externe Berater, Referenten	800		800			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100		100			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'800		1'700		831.60	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	395'500		387'000		314'305.85	
2120	Primarstufe						
	Nettoergebnis	1'738'300	51'800	1'743'400	208'700	1'525'432.75	51'807.80
			1'686'500		1'534'700		1'473'624.95
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	4'000		10'000		1'829.10	
3010.00	Löhne Schulasistenz, Blockzeitenbetreuung	66'600		59'400		63'210.25	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	160'500		206'500		184'022.45	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3042.00	1'300		1'200		1'202.00	
3050.00	15'100		18'000		15'815.85	
3052.00	26'700		33'000		29'785.50	
3053.00	2'000		2'300		2'029.05	
	Personal-Haftpflichtversicherungen					
3054.00	2'800		3'400		2'932.50	
3055.00	7'100		6'500		7'777.80	
3090.00	14'000		16'100		4'006.00	
3091.00	1'300		1'300		500.00	
3099.00	1'000		100			
3100.00	2'000					
3103.00	200					
3104.00	59'800		56'600		46'829.65	
3104.01	15'000		15'000		11'283.69	
3109.00	100				47.50	
3111.00			1'500		2'996.65	
	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3113.00	11'000		15'600		8'631.12	
3118.00	21'700		16'600		11'469.20	
3119.00			40'000		1'306.40	
3130.00	52'400		19'500		6'026.55	
3132.00	14'000		26'300		11'088.70	
3133.00	5'700		7'000		6'978.95	
3151.00	2'200		2'200		2'194.25	
	Werkzeuge					
3153.00	5'000		3'000		2'122.50	
3158.00	900		8'900		13'974.35	
3160.00	2'400		2'400		2'400.00	
3161.00	7'400		7'400		6'758.90	
3170.00	1'900		1'900		1'514.15	
3171.00	47'800		38'900		21'062.39	
3199.00	2'000		2'000		1'221.25	
3300.60	6'300					
3611.00	1'177'300		1'120'300		1'041'016.05	
3612.00	800		500		13'400.00	
4260.00						
4612.00						
4631.00						
	Planmässige Abschreibungen Mobilien VW					
	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					
	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					
	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter					
	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden					
	Staatsbeiträge					
		15'900		11'700		14'946.90
		900		163'000		2'860.90
		35'000		34'000		34'000.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	41'000	48'000	36'961.10
	Nettoergebnis	18'000 23'000		16'187.00 20'774.10
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	18'000	48'000	36'961.10
2170	Schulliegenschaften	705'600	704'100	745'895.80
	Nettoergebnis	28'800 676'800		36'063.61 709'832.19
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	168'600	163'300	161'783.55
3010.01	Löhne Aushilfen	29'800	29'800	26'971.65
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-2'861.60
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'900	12'600	12'009.95
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'600	18'000	17'804.45
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'800	1'600	1'736.65
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400	2'400	2'222.45
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700	700	651.80
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000	1'000	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000	15'000	17'317.73
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	26'000	24'500	1'067.15
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000	1'000	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	58'000	56'000	56'587.56
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'200	5'800	6'140.85
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'700	14'200	13'646.85
3137.00	Steuern und Abgaben	200	200	150.00
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	10'000		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	97'700	60'200	103'969.56
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000	5'000	6'397.80
3170.00	Reisekosten und Spesen	400	400	86.00
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	2'400	7'400	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'600	38'600	37'505.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	186'000	236'800	240'489.53
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'600	9'600	14'614.52
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV			27'604.35
4250.00	Verkäufe			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	1'700		4'191.61 11'120.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	100				107.00	
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	18'000				18'000.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	4'000				5'000	
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	5'000					2'645.00
2180	Tagesbetreuung		12'300		15'600		2'514.00
	Nettoergebnis	6'300		9'900			7'077.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'000		12'000		8'399.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		800		534.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200		300		493.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		50.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		98.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		15.30	
3091.00	Personalwerbung	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000			
3105.00	Lebensmittel	500		500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	100		100			
4240.00	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	5'700				5'700	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	600					2'514.00
2190	Schulleitung		221'200		234'100		184'049.74
	Nettoergebnis	221'200		221'200		234'100	184'049.74
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	65'300		67'300		50'863.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		4'400		3'236.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'500		2'300		2'291.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		129.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		900		598.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		600			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	7'800		7'800		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'400		2'400		1'086.44	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'500		415.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600		600		240.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000				688.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600		1'600		700.00	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	20'000		36'000		23'665.80	
3170.00	1'200		1'200		1'214.20	
3611.00	110'900		107'300		98'419.30	
2191	174'200	174'200	180'700	180'700	170'653.50	142.00
	Nettoergebnis					170'511.50
3010.00	81'900		79'300		79'389.45	
3050.00	5'400		5'200		5'051.35	
3052.00	10'700		10'000		10'367.80	
3053.00	800		700		748.80	
3054.00	1'000		1'000		934.75	
3055.00	300		300		291.65	
3090.00	800		800		400.00	
3100.00	1'500		2'000		905.45	
3102.00	900		1'000		615.35	
3103.00	200		200		165.00	
3110.00	500		500		1'043.90	
3113.00	1'500		3'000		570.00	
3130.00			1'800		1'118.54	
3132.00					1'461.50	
3158.00	4'000		4'400		3'702.11	
3170.00	200		200		38.90	
3611.00	5'900		5'900		6'117.95	
3612.00	58'600		64'400		57'731.00	
4210.00						30.00
4260.00						112.00
2192	279'700	39'000	237'100	38'000	231'095.56	35'622.65
	Nettoergebnis	240'700		199'100		195'472.91
3010.00	55'200		54'100		51'715.10	
3050.00	3'600		3'600		3'290.50	
3052.00	7'600		7'500		5'129.55	
3053.00	500		500		485.30	
3054.00	700		700		608.90	
3055.00	200		200		188.65	
3090.00	1'500		1'500		3'258.98	
3099.00	9'700		9'700		4'593.20	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00 Verbrauch, Büromaterial	800		800		148.93	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	2'800		2'800		1'979.85	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	300		300		170.00	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	600		600		538.50	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	142'500		108'000		114'631.95	
3132.00 Externe Berater, Fachexperten	800		800		5'400.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	500		500		81.20	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7'900		7'900		2'433.50	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	44'500		37'600		36'441.45	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		39'000		38'000		35'622.65
2200 Sonderschulen	209'000	9'900	175'800	10'200	182'090.00	3'860.00
Nettoergebnis		199'100		165'600		178'230.00
3631.00 Beiträge an Kanton	209'000		175'800		182'090.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
4260.00 Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'900		4'800		3'860.00
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		6'000		5'400		
2300 Berufliche Grundbildung	700	700	700	700	669.35	669.35
Nettoergebnis						
3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	700		700		669.35	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	58'200	58'200	58'200	58'200	51'904.38	51'904.38
3210 Bibliotheken	58'200	58'200	58'200	58'200	51'904.38	51'904.38
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	300		300		254.80	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'500		33'500		30'291.45	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'200		2'200		1'967.90	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		500		366.55	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500		500		30.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	800		800		833.25	
3100.00 Büromaterial	1'300		1'300		1'632.40	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	600		600		10.00	
3103.00 Bücher, Zeitschriften, Medien	14'800		14'800		14'334.10	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	100		100		89.13	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	400		400		267.30	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	1'200		1'200		892.75	
3161.00					60.00	
3170.00	200		200		8.80	
3199.00	1'300		1'300		865.95	
4240.00		2'200		2'200		2'540.00
4250.00		300		300		173.00
4270.00		700		700		613.30
4632.00		54'500		54'500		48'078.08
4636.00		500		500		500.00
4	8'500	8'500	8'300	8'300	7'668.05	7'668.05
	GESUNDHEIT					
	Nettoergebnis	8'500	8'300	8'300	7'668.05	7'668.05
4330	8'500	8'500	8'300	8'300	7'668.05	7'668.05
	Schulgesundheitsdienst					
	Nettoergebnis	8'500	8'300	8'300	7'668.05	7'668.05
3102.00	100		100		117.00	
3106.00	100		100		15.95	
3136.00	1'100		1'100		937.50	
3612.00	1'200		1'000		882.60	
3637.00	6'000		6'000		5'715.00	
9	23'800	3'745'200	23'300	3'518'300	146'974.21	3'456'331.95
	FINANZEN UND STEUERN					
	Nettoergebnis	3'721'400	3'495'000	3'495'000	3'309'357.74	3'456'331.95
9100	18'400	2'051'600	17'400	2'085'000	6'205.86	1'766'236.78
	Allgemeine Gemeindesteuern					
	Nettoergebnis	2'033'200	2'067'600	2'067'600	1'760'030.92	1'766'236.78
3181.00	18'400		17'400		6'205.86	
4000.00		1'551'400		1'586'800		1'423'600.91
4000.10		167'800		156'500		42'742.31
4000.20		1'600		1'500		2'676.50
4000.40		7'000		5'300		9'420.05
4000.50		-2'7100		-21'300		-33'505.15
4000.60		-400		-300		-634.70
4001.00		187'900		181'900		167'437.79
4001.10		19'700		17'800		50'781.94

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.20		1'300		1'200		-3.22
4001.40		4'800		2'400		6'359.10
4001.50		-10'500		-6'000		-22'953.15
4002.00		23'200		24'300		23'472.00
4010.00		93'700		100'300		81'752.66
4010.10		11'600		10'500		10'802.09
4010.40		8'000		10'200		
4010.50		-2'100		-600		-6'684.35
4011.00		12'000		12'500		10'913.19
4011.10		1'600		1'400		1'111.66
4011.40		400		700		
4011.50		-300		-100		-1'052.85
9300		1'648'500		1'326'100		1'372'440.00
Nettoergebnis	1'648'500		1'326'100		1'372'440.00	
4632.00						
Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		1'648'500		1'326'100		1'372'440.00
9610		5'100		5'100		3'003.46
Nettoergebnis	5'100	1'500	5'600	500	548.21	
3181.01		1'200		1'200		867.60
Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern						
3401.00						
Verzinsung Finanzverbindlichkeiten		100		100		
3499.10		3'800		4'200		2'119.71
Vergütungszinsen auf Steuern						
3940.00		100		100		16.15
Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						
4401.10		3'600		5'100		2'628.77
Zinsen auf Steuerforderungen						
4940.00						922.90
Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis					922.90 12'077.10	13'000.00
3940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand					922.90	
4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV						13'000.00
9639 Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis					300'882.50	300'882.50
4411.40 Gewinne aus Verkäufen von Gebäuden FV						300'882.50
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	200	200	400	400	204.85	204.85
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		200		400		204.85
9951 Zweckgebundene Zuwendungen						
3502.00 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	300	300	300	300	16.15	16.15
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100		100		16.15	
4502.00 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK	200	200	200	200		
4940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		100		100		16.15
9999 Abschluss Nettoergebnis	41'000	41'000	101'400	101'400	136'825.84	136'825.84
9000.00 Ertragsüberschuss						
9001.00 Aufwandüberschuss		41'000		101'400	136'825.84	
Total Aufwand	3'957'200		3'887'900		3'654'433.39	
Total Ertrag		3'957'200		3'887'900		3'654'433.39

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Im Jahr 2023 stehen drei Investitionen an.

Konto	Budget 2023	
2120.5060.00	25'000.00	Anschaffung von 8 iMacs und 17 iPads
2170.5040.00	60'000.00	Ersatz Bodenbelag Eingangsbereich Turnhalle
2170.5040.00	40'000.00	Ersatz Treppenlift Schulhaus
	<u>125'000.00</u>	Nettoinvestitionen

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 BILDUNG	125'000	0	540'000	21'570	37'254.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	125'000	0	540'000	21'570	37'254.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		125'000		518'430		37'254.00
Total	125'000	125'000	540'000	540'000	37'254.00	37'254.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	BILDUNG						
	Nettoergebnis	125'000	540'000	21'570	37'254.00	518'430	37'254.00
2120	Primarstufe						
	Nettoergebnis	25'000					
5060.01	Ersatzbeschaffung Computer	25'000					
2170	Schulliegenschaften						
	Nettoergebnis	100'000	540'000	21'570	37'254.00	518'430	37'254.00
5010.00	Investitionen Strassen/Verkehrswege						
5030.00	Investitionen Tiefbauten		74'000				
5040.00	Investitionen Hochbauten		22'000				
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen		444'000	21'570	37'254.00		
9	FINANZEN UND STEUERN						
	Nettoergebnis	125'000	21'570	540'000	37'254.00	518'430	37'254.00
9999	Abschluss						
	Nettoergebnis	125'000	21'570	540'000	37'254.00	518'430	37'254.00
5900.00	Passivierte Einnahmen		21'570				
6900.00	Aktiviertete Ausgaben	125'000		540'000			
	Total Investitionsausgaben	125'000	561'570		37'254.00		
	Total Investitionseinnahmen	125'000		561'570			37'254.00

Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)

9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
		0	0	0	0	314'000.00	1'200'000.00
Total	Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0	314'000.00	1'200'000.00
	Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0	886'000.00	
Total		0	0	0	0	1'200'000.00	1'200'000.00

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	1'200'000.00	1'200'000.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0	0	0	0	314'000.00	1'200'000.00
	Nettoergebnis		0		0	886'000.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (liquiditätswirksam)	0	0	0	0	13'117.50	0.00
7740.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Gebäuden in die Erfolgsrechnung	0	0	0	0	300'882.50	0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden	0	0	0	0	0.00	1'200'000.00
9999	Abschluss	0	0	0	0	886'000.00	0.00
	Nettoergebnis		0		0	886'000.00	
7990.00	Abgang Sachanlagen FV	0	0	0	0	886'000.00	0.00
	Total Investitionsausgaben	0		0		1'200'000.00	
	Total Investitionseinnahmen		0		0		1'200'000.00

Anhang zum Budget

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
2 BILDUNG	242'900	292'400	320'213.40
2120 Primarstufe	6'300	0	0.00
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	6'300	0	0.00
2170 Schulliegenschaften	236'600	292'400	320'213.40
3300.10 Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	2'400	7'400	0.00
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	38'600	38'600	37'505.00
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	186'000	236'800	240'489.53
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'600	9'600	14'614.52
3301.40 Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0	0	27'604.35
Total	242'900	292'400	320'213.40
33xx Abschreibungen Verwaltungsvermögen	242'900	292'400	320'213.40
364x Wertberichtigungen Darlehen	0	0	0.00
365x Wertberichtigungen Beteiligungen	0	0	0.00
366x Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	242'900	292'400	320'213.40

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	Richtwerte
Anzahl Einwohner	2'040	2'020	2'016	
Steuerfuss	45%	53%	42%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung: Steuerertrag 1'845'000 : 2'040)	904	931	778	
Selbstfinanzierungsgrad	161%	37%	1227%	> 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 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-141%	-94%	-167%	< 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	-1414	-973	-1464	< 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.				