

**Primarschulgemeinde
8492 Wila**

Budget 2024

| | |
|--|------------|
| Ablieferung an Schulpflege | 21.09.2023 |
| Abnahmeabschluss Schulpflege | 26.09.2023 |
| Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission | 05.10.2023 |
| Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission | 02.11.2023 |
| Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung | 05.12.2023 |
| Veröffentlichung | 13.12.2022 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-----------|
| Bericht, Anträge und Beschlüsse | 3 |
| 1 Bericht der Schulpflege | 4 |
| 2 Anträge und Beschlüsse | 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 - 32 |
| 10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen | 33 |
| 11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | 34 - 35 |
| 12 Investitionsrechnung Finanzvermögen | 36 - 37 |
| Anhang zum Budget | 38 |
| 13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens | 39 |
| 14 Finanzkennzahlen | 40 |

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

2022 hat sich die Wirtschaft sehr positiv entwickelt. Die Steuerkraft im Kanton ist deutlich angestiegen. Auch 2023 und in den kommenden Jahren wird im Kanton mit einer Zunahme der Steuerkraft gerechnet. In Wila zeichnet sich 2024 ein leichter Rückgang der Steuerkraft ab. Ab 2025 wir mit einer Stagnation gerechnet. Diese Entwicklung ist nicht auf die wirtschaftliche Entwicklung zurückzuführen, sondern widerspiegelt die Finanzkraft der Steuerzahlenden in Wila. Eine verlässliche Prognose über die nächsten fünf Jahre zu erstellen ist aufgrund der sich rasch ändernden Rahmenbedingungen schwierig. Die Teuerung ist 2022 und bis Mai 2023 angestiegen. Seit Juni ist eine Stabilisierung feststellbar. 2024 muss jedoch wieder mit einem Anstieg der Teuerung gerechnet werden. Gemäss Bundesamt für Statistik sind die Arbeitslosenzahlen sehr tief. Die offenen Stellen haben gegenüber 2022 leicht abgenommen. Die Zinsen für Darlehen dürfen in den nächsten Jahren noch weiter ansteigen. Da die Primarschulgemeinde in den nächsten Jahren keine Darlehen aufnehmen muss, bleibt der Zinsaufwand stabil.

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 immer noch auf einen Entscheid des Bezirksrats Pfäffikon zum weiteren Vorgehen. Aufgrund des fehlenden Entscheids über die Gebietsänderung wurden im Budget 2024 Steuerträge und der Ressourcenausgleich aus Turbenthal eingesetzt. Damit kann der Steuerertrag auf 45 % festgesetzt werden (Vorjahr 45%). Durch die steigenden Schülerzahlen wird auf das Schuljahr 2024/25 mehr Schulraum benötigt. Um dieser Situation Rechnung zu tragen ist die Installation von Schulcontainern für zwei Schulzimmer geplant. Im Budget 2024 werden dafür Investitionen von CHF 75'000 für den Aufbau und die Installation der Container sowie CHF 50'000 für Schulmobiliar vorgesehen. Für Innenrenovationen im Kindergarten werden CHF 150'000 eingesetzt. Die Umsetzung des ICT-Konzeptes mit Anschaffungen von Hardware (u. a. iPads) schlägt mit CHF 41'000 zu Buche. Total sind Investitionen von CHF 316'000 budgetiert.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Im Bereich Kindergarten verringert sich der Aufwand um CHF 23'600 durch Personalrotationen. Die Kosten in der Funktion Primarschule steigen um CHF 139'200. Ausschlag gebend dafür sind der Bedarf an Schulassistenten, höhere Kosten für Weiterbildungen, steigende Abschreibungen durch Investitionen bei IT und Schulmobiliar und höhere Lohnkosten durch Teuerung und Pensenanpassungen.

Im Bereich Liegenschaften heben sich die Mietkosten für die Schulcontainer (Schuldörfli, CHF 24'000) und der Wegfall eines grossen Abschreibers (minus CHF 29'600) fast auf. Zudem ist weniger Unterhalt geplant (minus CHF 18'200).

Im Bereich Schulleitung / Schulpflege ergibt sich ein Mehraufwand von CHF 17'300 durch die Aufstockung des Pensums und mehr Sitzungsgelder. Beim Schulpflegepsychologischen Dienst werden Mehrkosten von CHF 4'200 budgetiert. Bei der Sonderschulung sinken die Kosten um CHF 27'400 durch die Rochade von Sonderschülern.

Die erwarteten Steuereinnahmen vermindern sich trotz gleichbleibendem Steuerfluss um CHF 187'200 (CHF 45'000 weniger Steuern Rechnungsjahr und CHF 114'000 weniger Steuern frühere Jahre). Der Ressourcenzuschuss steigt um CHF 614'200. Die Berechnung des Zuschusses basiert auf dem hohen Steuerfluss von 53% von 2022 (darin enthalten ist der Anteil von Turbenthal von CHF 158'900).

d. Begründung des Antrags zum Steuerfluss

Die Primarschulgemeinde Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Sekundarschule Wila eingebunden. Der Gesamtsteuerfluss wurde von 126% auf 125% gesenkt.

Die Primarschulpflege Wila beantragt einen Steuerfluss von 45% (Vorjahr 45%) und einen daraus resultierenden Ertragsüberschuss von CHF 400. Da die die Primarschulgemeinde Wila auf längere Sicht dem mittelfristigen Haushaltsgleichgewicht mit einem Steuerfluss von 45% nicht Rechnung tragen kann, wurden finanzpolitische Reserven im Umfang von CHF 285'000 gebildet. Dieser Betrag kann in den nächsten Jahren aufgelöst werden, um die sich abzeichnenden Aufwandüberschüsse zu reduzieren.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Schulpflege hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Wila genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|---|---------------------|-----|--------------|
| Erfolgsrechnung | | Fr. | 4'324'900.00 |
| Gesamtaufwand | | Fr. | 2'570'300.00 |
| Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | | Fr. | 1'754'600.00 |
| Zu deckender Aufwandüberschuss | | | |
| Investitionsrechnung | Verwaltungsvermögen | Fr. | 316'000.00 |
| Ausgaben Verwaltungsvermögen | | Fr. | - |
| Einnahmen Verwaltungsvermögen | | Fr. | - |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | Fr. | 316'000.00 |
| Investitionsrechnung | Finanzvermögen | Fr. | - |
| Ausgaben Finanzvermögen | | Fr. | - |
| Einnahmen Finanzvermögen | | Fr. | - |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen | | Fr. | - |

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Wila zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

| | | | |
|---|--|-----|--------------|
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | | Fr. | 3'900'000.00 |
| Steuerfuss | | | 45% |
| Erfolgsrechnung | | | |
| Zu deckender Aufwandüberschuss | | Fr. | 1'754'600.00 |
| Steuerertrag bei 45% | | Fr. | 1'755'000.00 |
| Ertragsüberschuss | | Fr. | 400.00 |


Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) zugewiesen.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 45% (Vorjahr 45%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 26. September 2023

Primarschulpflege Wila


Sandra Stepmann
Präsidentin


Beatrice Steinhauer
Schulverwalterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Wila in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 26.09.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|-----------------------------|---|------------|---------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. | 4'324'900.00 |
| | Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | Fr. | 2'570'300.00 |
| | Zu deckender Aufwandüberschuss | Fr. | 1'754'600.00 |
| Investitionsrechnung | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 316'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 316'000.00 |
| Investitionsrechnung | Ausgaben 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 2024 der Primarschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

| | | | |
|---|--------------------------------|---------------------|---------------|
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | Fr. | 3'900'000.00 | |
| Steuerfuss | | 45% | |
| Erfolgsrechnung | Zu deckender Aufwandüberschuss | Fr. | 1'754'600.00 |
| | Steuerertrag bei 45% | Fr. | 1'755'000.00 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 400.00 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) zugewiesen.

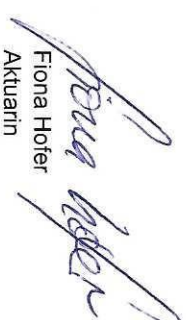
Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 45% (Vorjahr 45%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 2. November 2023

Rechnungsprüfungskommission Wila



Fredi Nessensohn
Präsident



Fiona Hofer
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Wila am 05.12.2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|-----------------------------|---|-----|---------------------|
| Erfolgsrechnung | | | |
| | Gesamtaufwand | Fr. | 4'324'900.00 |
| | Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | Fr. | 2'570'300.00 |
| | Zu deckender Aufwandüberschuss | Fr. | 1'754'600.00 |
| Investitionsrechnung | Verwaltungsvermögen | | |
| | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 316'000.00 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 316'000.00 |
| | Investitionsrechnung Finanzvermögen | | |
| | Ausgaben Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | Fr. | - |

2 Beschluss zum Steuerfuss

| | | | |
|---|--------------------------------|-----|---------------------|
| Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %) | | Fr. | 3'900'000.00 |
| Steuerfuss | | | 45% |
| Erfolgsrechnung | | | |
| | Zu deckender Aufwandüberschuss | Fr. | 1'754'600.00 |
| | Steuerertrag bei 45% | Fr. | 1'755'000.00 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 400.00 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) zugewiesen.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Wila für das Jahr 2024 wird auf 45% (Vorjahr 45%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 5. Dezember 2023

Namens der Gemeindeversammlung

Sandra Siepmann
Schulpflegepräsidentin

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

| | Budget 2024 | Budget 2023 |
|---|--|------------------------|
| Steuerertrag und Steuerfuss | | |
| Steuerbedarf | | |
| Gesamtaufwand | 4'324'900.00 | 3'957'200.00 |
| Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr | 2'570'300.00 | 2'071'200.00 |
| Zu deckender Aufwandüberschuss (-) | -1'754'600.00 | -1'886'000.00 |
| Steuerertrag und Steuerfuss | | |
| Steuerertrag und Steuerfuss | Budget 2024 | Budget 2023 |
| Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 % | 3'900'000.00 | 4'100'000.00 |
| Steuerfuss | 45% | 45% |
| Zusammensetzung Steuerertrag: | | |
| 4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr | 1'489'900.00 | 1'551'400.00 |
| 4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr | 160'700.00 | 187'900.00 |
| 4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr | 92'900.00 | 93'700.00 |
| 4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr | 1'1500.00 | 12'000.00 |
| Steuerertrag Rechnungsjahr | 1'755'000.00 | 1'845'000.00 |
| Steuerertrag Rechnungsjahr | 1'755'000.00 | 1'845'000.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | |
| | 400.00 | -41'000.00 |

Finanzierung

| Finanzierung | Gesamthaushalt | | Allgemeiner Haushalt | | Eigenwirtschaftsbetriebe | |
|---|-------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| | Budget 2024 | Budget 2023 | Budget 2024 | Budget 2023 | Budget 2024 | Budget 2023 |
| + Ertragsüberschuss | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Aufwandsüberschuss | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | 230'100.00 | 0.00 | 230'100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Ertrag aus Aufwertungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 3'000.00 | 0.00 | 3'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | 285'000.00 | 0.00 | 285'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Selbstfinanzierung | 512'600.00 | 0.00 | 512'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| /. | | | | | | |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 316'000.00 | 0.00 | 316'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-) | 196'600.00 | 0.00 | 196'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | 162% | 0% | 162% | 0% | 0% | 0% |

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

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

| Richtwerte | |
|------------|--------------------|
| > 100 % | ideal |
| 80 - 100 % | gut bis vertretbar |
| 50 - 80 % | problematisch |
| < 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 2024 folgende Übersicht:

| | | | | |
|-------------------|-------------|-------------------------------|-----------------|--|
| Rechnungsjahr | 2020 | AÜ | -231'751 | |
| Rechnungsjahr | 2021 | EÜ | 136'826 | |
| Rechnungsjahr | 2022 | EÜ | 81'409 | |
| Laufendes Jahr | 2023 | AÜ | -41'000 | |
| Budgetjahr | 2024 | EÜ | 400 | |
| Planjahr | 2025 | AÜ | -235'000 | |
| Planjahr | 2026 | AÜ | -90'800 | |
| Planjahr | 2027 | AÜ | -127'900 | |
| Summe | | darf nicht < 0 sein | -507'816 | |

Gemäss Finanz- und Aufgabenplan 2024-2028 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. Um künftige Defizite und eine Steuerfusserhöhung abzufedern wurden finanzpolitische Reserven in der Höhe von CHF 285'000.- angelegt.

Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget

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 31.12.2022

3'100'421.70

/ Fremdkapital per 31.12.2022

309'142.84

= **Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022**

2'791'278.86

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen

2'791'278.86

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

230'100.00

3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr

52'650.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld

282'750.00

| | Funktion | Sachkonto | |
|--------------------------------------|----------|-----------|------------|
| Einlagen in Vorfinanzierungen | xxxx | 3893.xx | 0.00 |
| Einlagen in finanzpolitische Reserve | 9900 | 3894.xx | 285'000.00 |

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.

| Jahr | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| Eigenkapitalquote | 97% | 99% | 99% | 94% | 94% | 100% | | | | Ø 97% |

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % 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%.

| Jahr | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Zinsbelastungsquote | 0% | 1% | 1% | 0% | 0% | 0% | | | | Ø 0% |

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % 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.

| Jahr | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Investitionsanteil | 22% | 2% | 1% | 14% | 3% | 8% | | | | Ø 8% |

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| Gestufte Erfolgsausweis | | | |
| 30 Personalaufwand | 980'700 | 917'800 | 884'018.47 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 715'900 | 733'000 | 624'328.74 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 230'100 | 242'900 | 287'248.79 |
| 35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds | 100 | 100 | 16.20 |
| 36 Transferaufwand | 2'110'100 | 2'059'500 | 1'947'054.65 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0.00 |
| Total Betrieblicher Aufwand | 4'036'900 | 3'953'300 | 3'742'666.85 |
| 40 Fiskalertrag | 1'856'400 | 2'051'600 | 2'185'407.81 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 0 | 0 | 0.00 |
| 42 Entgelte | 20'200 | 31'000 | 26'280.50 |
| 43 Übrige Erträge | 0 | 0 | 0.00 |
| 45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds | 3'000 | 200 | 135.00 |
| 46 Transferertrag | 2'413'800 | 1'802'600 | 1'582'582.86 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | 0 | 0 | 0.00 |
| Total Betrieblicher Ertrag | 4'293'400 | 3'885'400 | 3'794'406.17 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 256'500 | -67'900 | 51'739.32 |
| 34 Finanzaufwand | 2'900 | 3'800 | 1'565.03 |
| 44 Finanzertrag | 31'800 | 30'700 | 31'234.47 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 28'900 | 26'900 | 29'669.44 |
| Operatives Ergebnis | 285'400 | -41'000 | 81'408.76 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | 285'000 | 0 | 0.00 |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 0 | 0.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | -285'000 | 0 | 0.00 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 400 | -41'000 | 81'408.76 |
| Ertragsüberschuss (+) / Aufwandsüberschuss (-) | | | |
| 39 Interne Verrechnungen | 100 | 100 | 16.20 |
| 49 Interne Verrechnungen | 100 | 100 | 16.20 |
| Total Aufwand | 4'324'900 | 3'957'200 | 3'744'248.08 |
| Total Ertrag | 4'325'300 | 3'916'200 | 3'825'656.84 |

| Investitionsrechnung VV, Sachgruppen | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|---|-----------------|-----------------|--------------------|
| 50 | Sachanlagen | 316'000 | 125'000 | 551'283,85 |
| 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 Grundkapitalen | 0 | 0 | 0,00 |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 0 | 0 | 0,00 |
| 57 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0 | 0 | 0,00 |
| Total Investitionsausgaben | | 316'000 | 125'000 | 551'283,85 |
| 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 | 0 | 21'570,00 |
| 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 | 0 | 21'570,00 |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | | | | |
| Total Investitionsausgaben | | 316'000 | 125'000 | 551'283,85 |
| Total Investitionseinnahmen | | 0 | 0 | 21'570,00 |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | -316'000 | -125'000 | -529'713,85 |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) | | -316'000 | -125'000 | -529'713,85 |

| Investitionsrechnung FV, Sachgruppen | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--------------------------------------|---|----------------|----------------|------------------|
| 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 aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung | 0 | 0 | 0,00 |
| | Total Ausgaben | 0 | 0 | 0,00 |
| 80 | Verkauf von Sachanlagen | 0 | 0 | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| Investitionen Finanzvermögen | | | | |
| | Total Ausgaben | 0 | 0 | 0,00 |
| | Total Einnahmen | 0 | 0 | 0,00 |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | | | |
| | 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. 06/23 vom 11. Juli 2023 **0.75 %**.
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

0

Allgemeine Verwaltung

Kurz und bündig

Keine Abweichungen

| Legislative | Budget 2024 | Budget 2023 | Differenz |
|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 0110 | 6'100.00 | 6'100.00 | 0.00 |

2

Bildung

Kurz und bündig

Über den ganzen Aufgabenbereich Bildung ergibt sich ein Mehraufwand bzw. Minderetrag von CHF 99'800.-.

| Kindergarten | Budget 2024 | Budget 2023 | Differenz | |
|--------------|-------------|-------------|------------|--|
| 2110 | 455'000.00 | 478'600.00 | -23'600.00 | Abweichung über die ganze Funktion 2110 Kindergarten |
| 2110.3010.00 | 13'900.00 | 17'500.00 | -3'600.00 | Pensenreduktion Schulassistentz |
| 2110.3020.00 | 44'000.00 | 32'800.00 | 11'200.00 | Mehr Kinder mit Logopädiebedarf im Kindergarten |
| 2110.3611.00 | 363'200.00 | 395'500.00 | -32'300.00 | Pensionierungen und Neuanstellungen |

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Differenz | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|---|
| Primarschule | | | | |
| 2120 | 1'825'700.00 | 1'686'500.00 | 139'200.00 | Abweichung über die ganze Funktion 2120 Primarschule |
| 2120.3000.00 | 1'500.00 | 4'000.00 | -2'500.00 | Sitzungsgelder für Lehrpersonen im ICT-Konzept, Abschluss Konzept 2023 |
| 2120.3010.00 | 89'800.00 | 66'600.00 | 23'200.00 | Erhöhung der Schlassistenz |
| 2120.3020.00 | 164'200.00 | 160'500.00 | 3'700.00 | Auswirkungen Anpassung an Teuerung |
| 2120.3090.00 | 18'900.00 | 14'000.00 | 4'900.00 | Ausbildungen Lehrpersonen Begabtenförderung und IT (PICTS) |
| 2120.3110.00 | 2'000.00 | 0.00 | 2'000.00 | Ausstattungen Bürouensilien alle Schulzimmer |
| 2120.3111.00 | 5'100.00 | 0.00 | 5'100.00 | Kauf Boxen für Aufladung iPads und Musikverstärker |
| 2120.3113.00 | 2'000.00 | 11'000.00 | -9'000.00 | Anschaffungen Hardware CHF 4'1000 unter Investitionen |
| 2120.3133.00 | 4'000.00 | 5'700.00 | -1'700.00 | Backup Office 365 |
| 2120.3158.00 | 0.00 | 900.00 | -900.00 | keine Serverüberwachung mehr nötig, da Migration auf Cloud |
| 2120.3160.00 | 0.00 | 2'400.00 | -2'400.00 | Miete Psychomotorikraum bei 2120.3130.00 inklusive |
| 2120.3171.00 | 42'100.00 | 47'800.00 | -5'700.00 | Keine Klassenlager, dafür Zirkuswoche |
| 2120.3300.60 | 22'800.00 | 6'300.00 | 16'500.00 | Abschreibungen IT und Schulmobiliar (Investitionen 2024) |
| 2120.3611.00 | 1'267'800.00 | 1'177'300.00 | 90'500.00 | Als Basis dienen die kant. Löhne August 2023, zusätzliche Vikariate und Dienstaltersgeschenke |
| 2120.3612.00 | 3'600.00 | 800.00 | 2'800.00 | Miete nach Eröffnung Hallenbad Bauma ab Mai 2024 |
| 2120.4260.00 | 11'700.00 | 15'900.00 | -4'200.00 | Keine Klassenlager (nur alle 2 Jahre), deshalb weniger Elternbeiträge |
| 2120.4631.00 | 35'000.00 | 35'000.00 | 0.00 | Staatsbeiträge für integrierte Sonderschulung in der Regelklasse |
| Musikschule | | | | |
| 2140 | 19'000.00 | 23'000.00 | -4'000.00 | Tendenziell besuchen weniger Schüler die Musikschule. |
| Liegenschaften | | | | |
| 2170 | 667'400.00 | 676'800.00 | -9'400.00 | Abweichung über die ganze Funktion 2170 Liegenschaften |
| 2170.3010.00 | 177'400.00 | 168'600.00 | 8'800.00 | Teuerungsausgleich und Pensenerhöhung wegen Schuldörfli (Container) |
| 2170.3111.00 | 1'000.00 | 26'000.00 | -25'000.00 | Realisation Telefonanlage abgeschlossen und keine neuen Turngeräte wie 2023 |
| 2170.3132.00 | 20'000.00 | 0.00 | 20'000.00 | Planungskredit Raumplanung / Erweiterungsbau |
| 2170.3134.00 | 17'100.00 | 14'700.00 | 2'400.00 | Höhere Versicherungsprämie durch Renovation Pavillon und Cyberversicherung |
| 2170.3143.00 | 8'000.00 | 10'000.00 | -2'000.00 | 2024: Spielwiese sanieren und Reparaturen durch Verankerung Zirkuszelt |
| 2170.3144.00 | 79'500.00 | 97'700.00 | -18'200.00 | Weniger Gebäudeunterhalt 2024: Installation Gruppenraum, Ersatz Türen Turnhalle |
| 2170.3159.00 | 5'000.00 | 0.00 | 5'000.00 | Anschaffung 10 Ersatzplatten zu Saattischen |
| 2170.3160.00 | 24'000.00 | 0.00 | 24'000.00 | Miete Container Schuldörfli Juli bis Dezember 2024 |
| 2170.3300.xx | 207'300.00 | 236'600.00 | -29'300.00 | Abschreibungen Funktion 2170 Liegenschaften |
| 2170.4479.00 | 6'000.00 | 5'000.00 | 1'000.00 | Ertrag aus Stromerzeugung Photovoltaikanlage |
| Tagesbetreuung | | | | |
| 2180 | 2'300.00 | 6'000.00 | -3'700.00 | Im Schuljahr 2023/24 keine Mittagsbetreuung, wegen zu geringer Anzahl Anmeldungen |
| Schulleitung und Schulpflege | | | | |
| 2190 | 238'500.00 | 221'200.00 | 17'300.00 | Abweichung über die ganze Funktion 2190 Schulleitung und Schulpflege |
| 2190.3000.00 | 69'800.00 | 65'300.00 | 4'500.00 | Höhere Kosten Sitzungsgelder Schulleitung und Schulpflege |

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Differenz | |
|--------------------------------|-------------|-------------|------------|---|
| SL + SP | | | | |
| 2190.3113.00 | 0.00 | 2'000.00 | -2'000.00 | Laptops für die neuen SP-Mitglieder im 2023 |
| 2190.3132.00 | 12'000.00 | 20'000.00 | -8'000.00 | Beratung Organisationsstatut abgeschlossen |
| 2190.3611.00 | 134'300.00 | 110'900.00 | 23'400.00 | Teuerungsausgleich und Pensenerhöhung Schulleitung (inkl. Sozialkosten) |
| Schulverwaltung | 177'400.00 | 174'200.00 | 3'200.00 | Pensenanpassung Besoldungen Schulverwaltung, Nachführung Archiv durch Archivar (alle 3 Jahre) |
| 2191 | | | | |
| Volksschule | 248'900.00 | 240'700.00 | 8'200.00 | Abweichung über die ganze Funktion 2192 Volksschule |
| 2192 | | | | |
| 2192.3010.00 | 60'200.00 | 55'200.00 | 5'000.00 | Lohnanpassung Schulsozialarbeit |
| 2192.3130.00 | 142'000.00 | 142'500.00 | -500.00 | Schülertransporte |
| 2192.3612.00 | 48'700.00 | 44'500.00 | 4'200.00 | Steigende Kosten für den Schulpsychologischen Dienst (SPD) |
| 2192.4612.00 | 41'700.00 | 39'000.00 | 2'700.00 | Anteil der Sek Wila an der Schulsozialarbeit (SSA) 50% |
| Sonderschulung | 171'700.00 | 199'100.00 | -27'400.00 | Ein Sonderschüler weniger von August bis Dezember |
| 2200 | | | | |
| Berufliche Grundbildung | 700.00 | 700.00 | 0.00 | Kantonaler Berufsbildungsfonds |
| 2300 | | | | |

3

Kultur, Sport und Freizeit Kurz und bündig

Die Defizitgarantie der Politischen Gemeinde für die Kosten der Bibliothek beträgt CHF 54'600 (Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017) und wird ausgeschöpft.

4

Gesundheit Kurz und bündig

Geringfügige Abweichungen

| | | | | |
|-------------------------------|-----------|----------|----------|---|
| Schulgesundheitsdienst | 11'100.00 | 8'500.00 | 2'600.00 | Höhere Kosten beim Arztbesuch und der Zahnpflegeinstruktion, Entschädigung Lauskontrollen |
| 4330 | | | | |

9

Finanzen und Steuern Kurz und bündig

Bei gleichbleibendem Steuerfuss wird ein geringerer Steuerertrag erwartet. Der Ressourcenzuschuss fällt um ca. CHF 600'000 höher aus. Es wird eine finanzpolitische Reserve angelegt, um die künftigen Defizite abfedern zu können.

| Gemeindesteuern | Budget 2024 | Budget 2023 | Differenz | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|--|
| 9100 | 1'846'000.00 | 2'033'200.00 | -187'200.00 | Gleichbleibender Steuerfusses von 45%, mit eingerechnet sind die Steuererträge von Turbenthal, da die Grenzberichtigung noch nicht umgesetzt ist. Es wurden 45'000 weniger Steuern Rechnungsjahr und 114'000 weniger Steuern frühere Jahre budgetiert. |
| Finanzausgleich | 2'262'700.00 | 1'648'500.00 | 614'200.00 | Mehrertrag Finanzausgleich: Der Ressourcenzuschuss 2024 basiert auf dem Steuerfuss von 2022 (53%), derjenige von 2023 basiert auf dem Steuerfuss von 2021 (42%). Der Ressourcenzuschuss von Turbenthal ist eingerechnet mit 158'600 (Vorjahr 119'000), da die Grenzberichtigung noch aussteht. |
| Zinsen | | | | |
| 9610 | -100 | 1500 | -1'600.00 | Die Vergütungszinsen auf Steuerforderungen heben die Zinseinnahmen beinahe auf. |
| Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | | | | |
| 9710 | 400.00 | 200.00 | 200.00 | Höhere Ausschüttung erwartet |
| Finanzpolitische Reserve | | | | |
| 9900 | 285'000.00 | 0.00 | 285'000.00 | Anlegen einer finanzpolitischen Reserve zur Abfederung zukünftiger Defizite |
| Zweckgebunden Zuwendungen | | | | |
| 9951 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 9951.3635.00 | 3'000.00 | 0.00 | 3'000.00 | Beitrag an Zirkusprojekt aus Schulfonds |
| 9951.3636.00 | 0.00 | 200.00 | -200.00 | Beitrag an Töss-Staffette (2023) |
| 9951.4502.00 | 3'000.00 | 200.00 | 2'800.00 | Entnahme aus Schulfonds |
| Abschluss | | | | |
| 9999 | 400.00 | -41'000.00 | 41'400.00 | |

| Hauptaufgabengebiete (Funktionale Gliederung) | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 ALLGEMEINE VERWALTUNG | 6'100 | 0 | 6'100 | 0 | 7'408.25 | 0.00 |
| 2 BILDUNG | 3'947'400 | 140'800 | 3'860'600 | 153'800 | 3'662'636.80 | 141'241.62 |
| 3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 51'152.51 | 51'152.51 |
| 4 GESUNDHEIT | 11'100 | 0 | 8'500 | 0 | 7'830.65 | 0.00 |
| 9 FINANZEN UND STEUERN | 302'100 | 4'126'300 | 23'800 | 3'704'200 | 15'219.87 | 3'633'262.71 |
| Total Aufwand / Ertrag | 4'324'900 | 4'325'300 | 3'957'200 | 3'916'200 | 3'744'248.08 | 3'825'656.84 |
| Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss | 400 | | | 41'000 | 81'408.76 | |
| Total | 4'325'300 | 4'325'300 | 3'957'200 | 3'957'200 | 3'825'656.84 | 3'825'656.84 |

| Einzelkonten nach Funktionen | | Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Aufwand | Budget 2023 Ertrag | Aufwand | Rechnung 2022 Ertrag |
|------------------------------|--|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 7'408.25 | 7'408.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 01 | Legislative und Exekutive | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 7'408.25 | 7'408.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 011 | Legislative | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 7'408.25 | 7'408.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 0110 | Legislative | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 6'100 | 7'408.25 | 7'408.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 1'000 | | 1'000 | | 3'165.35 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. | 5'100 | | 5'100 | | 4'242.90 | |
| 2 | BILDUNG | 3'947'400 | 140'800 | 3'860'600 | 153'800 | 3'662'636.80 | 141'241.62 |
| | Nettoergebnis | | 3'806'600 | | 3'706'800 | | 3'521'395.18 |
| 21 | Obligatorische Schule | 3'766'500 | 132'300 | 3'650'900 | 143'900 | 3'461'962.30 | 132'251.82 |
| | Nettoergebnis | | 3'634'200 | | 3'507'000 | | 3'329'710.48 |
| 211 | Eingangsstufe | 455'000 | 455'000 | 478'600 | 478'600 | 421'928.60 | 421'928.60 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 2110 | Kindergarten | 455'000 | 455'000 | 478'600 | 478'600 | 421'928.60 | 421'928.60 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 3010.00 | Löhne Schulsistenz, Blockzeitenbetreuung | 13'900 | | 17'500 | | 14'450.05 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen | 44'000 | | 32'800 | | 21'921.45 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 3'800 | | 3'300 | | 2'285.30 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 7'600 | | 6'500 | | 4'103.45 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 500 | | 500 | | 305.75 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 700 | | 700 | | 394.70 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 2'300 | | 2'400 | | 2'226.70 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 2'300 | | 3'100 | | 840.00 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | 500 | | 500 | | | |
| 3104.00 | Lehrmittel | 12'300 | | 12'000 | | 18'811.80 | |
| 3119.00 | Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen | 1'000 | | 1'000 | | 9'969.20 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Referenten | 500 | | 800 | | | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 100 | | 100 | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 100 | | 100 | | | |
| 3171.00 | Exkursionen, Schulreisen | 2'200 | | 1'800 | | 1'194.75 | |

| Einzelkonten nach Funktionen | | Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Aufwand | Budget 2023 Ertrag | Aufwand | Rechnung 2022 Ertrag |
|------------------------------|--|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 363'200 | | 395'500 | | 345'425.45 | |
| 212 | Primarstufe | 1'873'300 | 47'600 | 1'738'300 | 51'800 | 1'664'424.46 | 53'825.65 |
| | Nettoergebnis | | 1'825'700 | | 1'686'500 | | 1'610'598.81 |
| 2120 | Primarstufe | 1'873'300 | 47'600 | 1'738'300 | 51'800 | 1'664'424.46 | 53'825.65 |
| | Nettoergebnis | | 1'825'700 | | 1'686'500 | | 1'610'598.81 |
| 3000.00 | Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder | 1'500 | | 4'000 | | 6'072.40 | |
| 3010.00 | Löhne Schulsistenz, Blockzeitenbetreuung | 89'800 | | 66'600 | | 66'394.78 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen | 164'200 | | 160'500 | | 188'882.09 | |
| 3042.00 | Verpflegungszulagen | 1'300 | | 1'300 | | 1'218.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 16'700 | | 15'100 | | 16'361.50 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 28'700 | | 26'700 | | 29'965.15 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 2'100 | | 2'000 | | 1'943.10 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 2'800 | | 2'800 | | 2'836.10 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 7'800 | | 7'100 | | 7'626.20 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 18'900 | | 14'000 | | 7'920.00 | |
| 3091.00 | Personalwerbung | 1'300 | | 1'300 | | 500.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 1'000 | | 1'000 | | | |
| 3100.00 | Büromaterial | 2'000 | | 2'000 | | | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | | | | | 10.00 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 200 | | 200 | | 167.10 | |
| 3104.00 | Lehnmittel, Verbrauch | 61'000 | | 59'800 | | 49'963.29 | |
| 3104.01 | Lehnmittel, Verbrauch Werken Textil | 16'400 | | 15'000 | | 13'139.62 | |
| 3109.00 | Übriger Material- und Warenaufwand | 100 | | 100 | | 71.40 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 2'000 | | | | | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 5'100 | | | | 1'731.95 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware | 2'000 | | 1'1'000 | | 10'387.20 | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen | 20'800 | | 21'700 | | 16'811.95 | |
| 3119.00 | Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen | | | | | 7'872.65 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 50'500 | | 52'400 | | 19'459.64 | |
| 3132.00 | Externe Berater, Referenten | 18'000 | | 14'000 | | 27'910.00 | |
| 3133.00 | Informatik Nutzungsaufwand | 4'000 | | 5'700 | | 6'117.35 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 2'200 | | 2'200 | | 2'392.80 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 5'000 | | 5'000 | | 3'110.59 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen | 900 | | 900 | | 4'654.30 | |
| 3160.00 | Miete Liegenschaften | 2'400 | | 2'400 | | 1'400.00 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | 7'700 | | 7'400 | | 6'487.50 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 1'900 | | 1'900 | | 1'729.20 | |

| Einzelkonten nach Funktionen | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3171.00 | 42'100 | | 47'800 | | 22'774.25 | |
| 3199.00 | 2'000 | | 2'000 | | 1'075.90 | |
| 3300.60 | 22'800 | | 6'300 | | | |
| 3611.00 | 1'267'800 | | 1'177'300 | | 1'137'063.45 | |
| 3612.00 | 3'600 | | 800 | | 375.00 | |
| 4260.00 | | 11'700 | | 15'900 | | 17'288.00 |
| 4612.00 | | 900 | | 900 | | 1'537.65 |
| 4631.00 | | 35'000 | | 35'000 | | 35'000.00 |
| 214 | 31'000 | 12'000 | 41'000 | 18'000 | 25'591.10 | 11'495.00 |
| Musikschulen | | 19'000 | | 23'000 | | 14'096.10 |
| Nettoergebnis | | | | | | |
| 2140 | 31'000 | 12'000 | 41'000 | 18'000 | 25'591.10 | 11'495.00 |
| Musikschulen | | 19'000 | | 23'000 | | 14'096.10 |
| Nettoergebnis | | | | | | |
| 3632.00 | 30'000 | | 41'000 | | 25'591.10 | |
| 3635.00 | 1'000 | | | | | |
| 4632.00 | | 12'000 | | 18'000 | | 11'495.00 |
| 217 | 697'200 | 29'800 | 705'600 | 28'800 | 684'581.81 | 30'073.62 |
| Schulliegenschaften | | 667'400 | | 676'800 | | 654'508.19 |
| Nettoergebnis | | | | | | |
| 2170 | 697'200 | 29'800 | 705'600 | 28'800 | 684'581.81 | 30'073.62 |
| Schulliegenschaften | | 667'400 | | 676'800 | | 654'508.19 |
| Nettoergebnis | | | | | | |
| 3010.00 | 1'774'00 | | 1'68'600 | | 1'68'201.15 | |
| 3010.01 | 31'000 | | 29'800 | | 32'760.95 | |
| 3050.00 | 13'600 | | 12'900 | | 12'626.95 | |
| 3052.00 | 19'800 | | 18'600 | | 17'975.05 | |
| 3053.00 | 1'700 | | 1'800 | | 1'729.30 | |
| 3054.00 | 2'300 | | 2'400 | | 2'180.80 | |
| 3055.00 | 700 | | 700 | | 685.45 | |
| 3090.00 | 1'000 | | 1'000 | | 120.00 | |
| 3101.00 | 15'000 | | 15'000 | | 15'910.80 | |
| 3111.00 | 1'000 | | 26'000 | | 14'543.25 | |
| 3119.00 | 1'000 | | 1'000 | | 680.60 | |
| 3120.00 | 59'000 | | 58'000 | | 46'909.87 | |
| 3130.00 | 5'200 | | 5'200 | | 5'064.64 | |
| 3132.00 | 20'000 | | | | | |
| 3134.00 | 17'100 | | 14'700 | | 13'760.75 | |
| 3137.00 | 200 | | 200 | | 150.00 | |

| Einzelkonten nach Funktionen | | Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Aufwand | Budget 2023 Ertrag | Aufwand | Rechnung 2022 Ertrag |
|------------------------------|---|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| 3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten | 8'000 | | 10'000 | | 58'552.76 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 79'500 | | 97'700 | | 4'058.30 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 7'000 | | 5'000 | | | |
| 3159.00 | Unterhalt übrige mobile Anlagen | 5'000 | | | | 1'232.80 | |
| 3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften | 24'000 | | | | | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | | | 400 | | 86.15 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 400 | | 2'400 | | 103.45 | |
| 3300.10 | Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege | 2'600 | | 2'400 | | 2'507.00 | |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV | 38'700 | | 38'600 | | 38'661.00 | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV | 156'400 | | 186'000 | | 236'463.79 | |
| 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien VV | 9'600 | | 9'600 | | 9'617.00 | |
| 4260.00 | Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 1'700 | | 1'700 | | 1'740.00 |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | | 100 | | 100 | | 107.00 |
| 4471.00 | Vergütung Dienstwohnungen VV | | 18'000 | | 18'000 | | 18'000.00 |
| 4472.00 | Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV | | 4'000 | | 4'000 | | 4'100.00 |
| 4479.00 | Übrige Erträge Liegenschaften VV | | 6'000 | | 5'000 | | 6'126.62 |
| 218 | Tagesbetreuung | 3'500 | 1'200 | 12'300 | 6'300 | 4'043.60 | 8'10.00 |
| | Nettoergebnis | | 2'300 | | 6'000 | | 3'233.60 |
| 2180 | Tagesbetreuung | 3'500 | 1'200 | 12'300 | 6'300 | 4'043.60 | 8'10.00 |
| | Nettoergebnis | | 2'300 | | 6'000 | | 3'233.60 |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 2'400 | | 9'000 | | 3'170.10 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 200 | | 600 | | 199.20 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 200 | | 200 | | 414.65 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 100 | | 100 | | 7.10 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 100 | | 200 | | 34.40 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentagegeldversicherungen | 100 | | 100 | | | |
| 3091.00 | Personalwerbung | | | 500 | | | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 300 | | 1'000 | | 218.15 | |
| 3105.00 | Lebensmittel | | | 500 | | | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 100 | | 100 | | | |
| 4240.00 | Benutzungsgebühren und Dienstleistungen | | 1'200 | | 5'700 | | 810.00 |
| 4260.00 | Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | | | 600 | | |
| 219 | Obligatorische Schule, Übriges | 706'500 | 41'700 | 675'100 | 39'000 | 661'392.73 | 36'047.55 |
| | Nettoergebnis | | 664'800 | | 636'100 | | 625'345.18 |

| Einzelkonten nach Funktionen | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 2190 Schulleitung | 238'500 | 238'500 | 221'200 | 221'200 | 203'818.05 | 203'818.05 |
| Nettoergebnis | | | | | | |
| 3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen | 69'800 | | 65'300 | | 53'182.50 | |
| 3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 4'600 | | 4'300 | | 3'341.60 | |
| 3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen | 2'500 | | 2'500 | | 2'596.75 | |
| 3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 200 | | 200 | | 118.90 | |
| 3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 800 | | 800 | | 577.10 | |
| 3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 800 | | 600 | | 702.85 | |
| 3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 6'800 | | 7'800 | | 1'462.70 | |
| 3099.00 Übriger Personalaufwand | 2'600 | | 2'400 | | 2'382.95 | |
| 3100.00 Büromaterial | 1'000 | | 1'000 | | 9.70 | |
| 3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften | 300 | | 600 | | 240.00 | |
| 3130.00 Anschaffung Hardware | | | 2'000 | | 1'850.30 | |
| 3130.00 Dienstleistungen Dritter | 1'600 | | 1'600 | | 1'016.80 | |
| 3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw. | 12'000 | | 20'000 | | 31'938.50 | |
| 3170.00 Reisekosten und Spesen | 1'200 | | 1'200 | | 1'540.60 | |
| 3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 134'300 | | 110'900 | | 102'856.80 | |
| 2191 Schulverwaltung | 177'400 | 177'400 | 174'200 | 174'200 | 184'342.98 | 184'342.98 |
| Nettoergebnis | | | | | | |
| 3010.00 Löhne Verwaltung | 86'900 | | 81'900 | | 81'697.35 | |
| 3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten | 5'700 | | 5'400 | | 5'133.25 | |
| 3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen | 11'300 | | 10'700 | | 10'899.75 | |
| 3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung | 700 | | 800 | | 718.75 | |
| 3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 1'000 | | 1'000 | | 886.55 | |
| 3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 300 | | 300 | | 293.90 | |
| 3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 800 | | 800 | | 240.00 | |
| 3100.00 Büromaterial, Toner | 1'500 | | 1'500 | | 1'459.70 | |
| 3102.00 Drucksachen, Publikationen | 900 | | 900 | | | |
| 3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften | 200 | | 200 | | | |
| 3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte | 500 | | 500 | | 169.00 | |
| 3113.00 Anschaffung Hardware | | | | | 198.00 | |
| 3130.00 Dienstleistungen Dritter | 3'300 | | 1'500 | | 2'775.45 | |
| 3158.00 Unterhalt von Software | 3'500 | | 4'000 | | 1'464.22 | |
| 3170.00 Reisekosten und -spesen | 200 | | 200 | | 3'197.91 | |
| 3611.00 Entschädigungen an Kanton | 6'100 | | 5'900 | | 5'687.65 | |
| 3612.00 Entschädigungen an Gemeinden | 54'500 | | 58'600 | | 69'521.50 | |

| Einzelkonten nach Funktionen | | Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Aufwand | Budget 2023 Ertrag | Aufwand | Rechnung 2022 Ertrag |
|------------------------------|--|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| 2192 | Volksschule, Sonstiges | 290'600 | 41'700 | 279'700 | 39'000 | 273'231.70 | 36'047.55 |
| | Nettoergebnis | | 248'900 | | 240'700 | | 237'184.15 |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 60'200 | | 55'200 | | 54'519.40 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 4'000 | | 3'600 | | 3'425.60 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 8'300 | | 7'600 | | 6'041.55 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen | 500 | | 500 | | 479.65 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 700 | | 700 | | 591.65 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 200 | | 200 | | 196.10 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 1'500 | | 1'500 | | | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 9'700 | | 9'700 | | 5'916.20 | |
| 3100.00 | Verbrauch, Büromaterial | 800 | | 800 | | 189.90 | |
| 3103.00 | Fachliteratur, Zeitschriften | 2'800 | | 2'800 | | 2'716.40 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 300 | | 300 | | | |
| 3118.00 | Anschaffung immaterielle Anlagen | 600 | | 600 | | 538.50 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 142'000 | | 142'500 | | 145'623.00 | |
| 3132.00 | Externe Berater, Fachexperten | 800 | | 800 | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 500 | | 500 | | 167.80 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 9'000 | | 7'900 | | 8'551.50 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände | 48'700 | | 44'500 | | 44'274.45 | |
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden | | 41'700 | | 39'000 | | 36'047.55 |
| 22 | Sonderschulen | 180'200 | 8'500 | 209'000 | 9'900 | 199'976.25 | 8'989.80 |
| | Nettoergebnis | | 171'700 | | 199'100 | | 190'986.45 |
| 220 | Sonderschulen | 180'200 | 8'500 | 209'000 | 9'900 | 199'976.25 | 8'989.80 |
| | Nettoergebnis | | 171'700 | | 199'100 | | 190'986.45 |
| 2200 | Sonderschulen | 180'200 | 8'500 | 209'000 | 9'900 | 199'976.25 | 8'989.80 |
| | Nettoergebnis | | 171'700 | | 199'100 | | 190'986.45 |
| 3631.00 | Beiträge an Kanton | 180'200 | | 209'000 | | 199'976.25 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 2'400 | | 3'900 | | 2'960.00 |
| 4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden | | 6'100 | | 6'000 | | 6'029.80 |
| 23 | Berufliche Grundbildung | 700 | 700 | 700 | 700 | 698.25 | 698.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 230 | Berufliche Grundbildung | 700 | 700 | 700 | 700 | 698.25 | 698.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |

| Einzelkonten nach Funktionen | | Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Aufwand | Budget 2023 Ertrag | Aufwand | Rechnung 2022 Ertrag |
|------------------------------|---|---------|-----------------------|---------|-----------------------|-----------|-------------------------|
| 2300 | Berufliche Grundbildung | 700 | 700 | 700 | 700 | 698.25 | 698.25 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 3631.00 | Beiträge an Kantone und Konkordate | 700 | | 700 | | 698.25 | |
| 3 | KULTUR, SPORT UND FREIZEIT | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 51'152.51 | 51'152.51 |
| 32 | Kultur, übrige | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 51'152.51 | 51'152.51 |
| 321 | Bibliotheken | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 51'152.51 | 51'152.51 |
| 3210 | Bibliotheken | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 58'200 | 51'152.51 | 51'152.51 |
| 3000.00 | Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen | 300 | 300 | 300 | 300 | 225.60 | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 33'500 | 33'500 | 33'500 | 33'500 | 29'176.05 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 2'200 | 2'200 | 2'200 | 2'200 | 1'896.75 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 400 | 400 | 500 | 500 | 329.30 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 300 | 300 | 500 | 500 | 60.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 800 | 800 | 800 | 800 | 573.90 | |
| 3100.00 | Büromaterial | 1'600 | 1'300 | 1'300 | 1'300 | 1'659.34 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 500 | 600 | 600 | 600 | 108.55 | |
| 3103.00 | Bücher, Zeitschriften, Medien | 14'900 | 14'800 | 14'800 | 14'800 | 14'184.13 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 400 | 500 | 500 | 500 | 890.05 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 100 | 100 | 100 | 100 | 124.45 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 400 | 400 | 400 | 400 | 1'340.29 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen | 1'300 | 1'200 | 1'200 | 1'200 | 194.40 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 200 | 200 | 200 | 200 | 194.40 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand, Geschenke | 1'300 | 1'300 | 1'300 | 1'300 | 389.70 | |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | 2'200 | | 2'200 | 2'330.00 | 2'330.00 |
| 4250.00 | Verkäufe | | 300 | | 300 | 708.40 | 708.40 |
| 4270.00 | Bussen, Mahngebühren | | 700 | | 700 | 444.10 | 444.10 |
| 4632.00 | Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden | | 54'500 | | 54'500 | 47'170.01 | 47'170.01 |
| 4636.00 | Beiträge von priv. Org. ohne Erwerbszweck | | 500 | | 500 | 500.00 | 500.00 |
| 4 | GESUNDHEIT | 11'100 | 11'100 | 8'500 | 8'500 | 7'830.65 | 7'830.65 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 43 | Gesundheitsprävention | 11'100 | 11'100 | 8'500 | 8'500 | 7'830.65 | 7'830.65 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |

| Einzelkonten nach Funktionen | | Aufwand | Budget 2024 Ertrag | Aufwand | Budget 2023 Ertrag | Aufwand | Rechnung 2022 Ertrag |
|------------------------------|---|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 11'100 | 11'100 | 8'500 | 8'500 | 7'830.65 | 7'830.65 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 11'100 | 11'100 | 8'500 | 8'500 | 7'830.65 | 7'830.65 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 1'000 | | 100 | | | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 100 | | 100 | | | |
| 3106.00 | Medizinisches Material | 100 | | 100 | | 57.40 | |
| 3136.00 | Honorare privatärztlicher Tätigkeit | 1'900 | | 1'100 | | 875.00 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden | 2'000 | | 1'200 | | 1'329.60 | |
| 3637.00 | Beiträge an Zahnbehandlungskosten | 6'000 | | 6'000 | | 5'568.65 | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 302'500 | 4'126'300 | 23'800 | 374'5200 | 96'628.63 | 3'633'262.71 |
| | Nettoergebnis | 3'823'800 | | 3'721'400 | | 3'536'634.08 | |
| 91 | Steuern | 10'400 | 1'856'400 | 18'400 | 2'051'600 | 12'075.84 | 2'185'407.81 |
| | Nettoergebnis | 1'846'000 | | 2'033'200 | | 2'173'331.97 | |
| 910 | Steuern | 10'400 | 1'856'400 | 18'400 | 2'051'600 | 12'075.84 | 2'185'407.81 |
| | Nettoergebnis | 1'846'000 | | 2'033'200 | | 2'173'331.97 | |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | 10'400 | 1'856'400 | 18'400 | 2'051'600 | 12'075.84 | 2'185'407.81 |
| | Nettoergebnis | 1'846'000 | | 2'033'200 | | 2'173'331.97 | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 10'400 | | 18'400 | | 12'075.84 | |
| 4000.00 | Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr | | 1'489'900 | | 1'551'400 | | 1'774'626.09 |
| 4000.10 | Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre | | 71'100 | | 167'800 | | 527.23 |
| 4000.20 | Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen | | 1'700 | | 1'600 | | 4'541.43 |
| 4000.40 | Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen | | 7'300 | | 7'000 | | 7'774.40 |
| 4000.50 | Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen | | -30'900 | | -27'100 | | -26'219.35 |
| 4000.60 | Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen | | -400 | | -400 | | -736.20 |
| 4001.00 | Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr | | 160'700 | | 187'900 | | 225'738.86 |
| 4001.10 | Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre | | 9'100 | | 19'700 | | 24'844.22 |
| 4001.20 | Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen | | 1'400 | | 1'300 | | 916.28 |
| 4001.40 | Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | | 4'600 | | 4'800 | | 3'899.60 |
| 4001.50 | Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | | -13'100 | | -10'500 | | -9'203.95 |
| 4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen | | 39'900 | | 23'200 | | 41'349.50 |
| 4010.00 | Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr | | 92'900 | | 93'700 | | 106'996.35 |

Erfolgsrechnung

| Einzelkonten nach Funktionen | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre | | 5'200 | | 11'600 | | 10'125.09 |
| 4010.40 Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen | | 8'000 | | 8'000 | | 7'059.95 |
| 4010.50 Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen | | -3'000 | | -2'100 | | -2'240.65 |
| 4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr | | 11'500 | | 12'000 | | 14'703.65 |
| 4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre | | 800 | | 1'600 | | 637.86 |
| 4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen | | 200 | | 400 | | 532.55 |
| 4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen | | -500 | | -300 | | -465.10 |
| 93 Finanz- und Lastenausgleich | 2'262'700 | 2'262'700 | 1'648'500 | 1'648'500 | 1'444'208.00 | 1'444'208.00 |
| Nettoergebnis | | | 1'648'500 | | 1'444'208.00 | |
| 930 Finanz- und Lastenausgleich | 2'262'700 | 2'262'700 | 1'648'500 | 1'648'500 | 1'444'208.00 | 1'444'208.00 |
| Nettoergebnis | | | 1'648'500 | | 1'444'208.00 | |
| 9300 Finanz- und Lastenausgleich | 2'262'700 | 2'262'700 | 1'648'500 | 1'648'500 | 1'444'208.00 | 1'444'208.00 |
| Nettoergebnis | | | 1'648'500 | | 1'444'208.00 | |
| 4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden | | | 2'262'700 | | | 1'444'208.00 |
| 96 Vermögens- und Schuldenverwaltung | 3'600 | 3'700 | 5'100 | 3'600 | 2'992.83 | 2'900.85 |
| Nettoergebnis | 100 | | 5'100 | 1'500 | 2'992.83 | 91.98 |
| 961 Zinsen | 3'600 | 3'700 | 5'100 | 3'600 | 2'992.83 | 2'900.85 |
| Nettoergebnis | 100 | | 5'100 | 1'500 | 2'992.83 | 91.98 |
| 9610 Zinsen | 3'600 | 3'700 | 5'100 | 3'600 | 2'992.83 | 2'900.85 |
| Nettoergebnis | 100 | | 5'100 | 1'500 | 2'992.83 | 91.98 |
| 3181.01 Abschreibungen und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern | | 600 | | 1'200 | | 1'411.60 |
| 3499.10 Vergütungszinsen auf Steuern | | 2'900 | | 3'800 | | 1'565.03 |
| 3940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | | 100 | | 100 | | 16.20 |
| 4401.10 Zinsen auf Steuerforderungen | | | | 3'700 | | 2'900.85 |
| 97 Rückverteilungen | 400 | 400 | 200 | 200 | 594.85 | 594.85 |
| Nettoergebnis | | | 200 | | 594.85 | |

| Einzelkonten nach Funktionen | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis | 400 | 400 | 200 | 200 | 594.85 | 594.85 |
| 9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis | 400 | 400 | 200 | 200 | 594.85 | 594.85 |
| 4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe | | | 400 | 200 | | 594.85 |
| 99 Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis | 288'500 | 3'100 | 300 | 41'300 | 81'559.96 | 151.20 |
| 990 Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis | 285'000 | 285'400 | 41'000 | 285'400 | 81'408.76 | 81'408.76 |
| 9900 Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen Nettoergebnis | 285'000 | 285'000 | | | | |
| 3894.00 Einlagen in finanzpolitische Reserve | 285'000 | | | | | |
| 995 Neutrale Aufwendungen und Erträge | 3'100 | 3'100 | 300 | 300 | 151.20 | 151.20 |
| 9951 Zweckgebundene Zuwendungen Einlagen in Legate und Stiftungen des FK | 3'100 | 3'100 | 300 | 300 | 151.20 | 151.20 |
| 3502.00 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK | 100 | 100 | 100 | 100 | 16.20 | 16.20 |
| 3635.00 Beiträge an private Unternehmungen | 3'000 | | | | | |
| 3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck | | | 200 | | 135.00 | 135.00 |
| 4502.00 Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK | | 3'000 | | 200 | | 135.00 |
| 4940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | | 100 | | 100 | | 16.20 |
| 999 Abschluss Nettoergebnis | 400 | 400 | 41'000 | 41'000 | 81'408.76 | 81'408.76 |
| 9999 Abschluss Nettoergebnis | 400 | 400 | 41'000 | 41'000 | 81'408.76 | 81'408.76 |
| 9000.00 Ertragsüberschuss | | | | | | |
| 9001.00 Aufwandüberschuss | 400 | | | 41'000 | 81'408.76 | |
| Total Aufwand | 4'325'300 | | 3'957'200 | | 3'825'656.84 | |
| Total Ertrag | | 4'325'300 | | 3'957'200 | | 3'825'656.84 |

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung Kurz und bündig

Im Jahr 2024 stehen Investitionen von CHF 316'000 an.

| Konto | Budget 2024 | |
|--------------|-------------------|--|
| 2120.5060.00 | 50'000.00 | Schulmobiliar für 2 Schulzimmer im Schuldörfli |
| 2120.5060.01 | 41'000.00 | Anschaffung von 50 iPads samt Hüllen, Ersteinrichtung, Zubehör, Lizenzen |
| 2170.5040.00 | 150'000.00 | Div. Innenrenovationen Kindergarten |
| 2170.5040.00 | 75'000.00 | Aufbau + Installation Container Schuldörfli |
| | <u>316'000.00</u> | Nettoinvestitionen |

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung) | | Budget 2024 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|---|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | |
| 2 | BILDUNG | 316'000 | 0 | 125'000 | 0 | 551'283.85 | 21'570.00 |
| Total Ausgaben / Einnahmen | | 316'000 | 0 | 125'000 | 0 | 551'283.85 | 21'570.00 |
| Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss | | 316'000 | | 125'000 | | 529'713.85 | |
| Total | | 316'000 | 316'000 | 125'000 | 125'000 | 551'283.85 | 551'283.85 |

| Investitionsrechnung VV, Einzelkonten | | Ausgaben | Budget 2024 Einnahmen | Ausgaben | Budget 2023 Einnahmen | Ausgaben | Rechnung 2022 Einnahmen |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|
| 2 | BILDUNG | 316'000 | 316'000 | 125'000 | 125'000 | 551'283.85 | 21'570.00 |
| | Nettoergebnis | | | | | | 529'713.85 |
| 2120 | Primarstufe | 91'000 | 91'000 | 25'000 | 25'000 | | |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 5060.00 | Investitionen Mobiliar | 50'000 | | 25'000 | | | |
| 5060.01 | Ersatzbeschaffung Computer | 41'000 | | 25'000 | | | |
| 2170 | Schulliegenschaften | 225'000 | 225'000 | 100'000 | 100'000 | 551'283.85 | 21'570.00 |
| | Nettoergebnis | | | | | | 529'713.85 |
| 5010.00 | Investitionen Strassen/Verkehrswege | | | | | 25'072.35 | |
| 5030.00 | Investitionen Tierbauten | | | | | 23'125.80 | |
| 5040.00 | Investitionen Hochbauten | 225'000 | | 100'000 | | 503'085.70 | |
| 6310.00 | Investitionsbeiträge von Kantonen | | | | | | 21'570.00 |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 316'000 | 316'000 | 125'000 | 125'000 | 529'713.85 | 529'713.85 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 9999 | Abschluss | 316'000 | 316'000 | 125'000 | 125'000 | 529'713.85 | 529'713.85 |
| | Nettoergebnis | | | | | | |
| 6900.00 | Aktivierete Ausgaben | | 316'000 | | 125'000 | | 529'713.85 |
| | Total Investitionsausgaben | 316'000 | | 125'000 | | 551'283.85 | |
| | Total Investitionseinnahmen | | 316'000 | | 125'000 | | 551'283.85 |

| Hauptaufgabengebiete (Funktionale Gliederung) | Ausgaben | Budget 2024 Einnahmen | Ausgaben | Budget 2023 Einnahmen | Ausgaben | Rechnung 2022 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 | Ausgaben | Budget 2024 Einnahmen | Ausgaben | Budget 2023 Einnahmen | Ausgaben | Rechnung 2022 Einnahmen |
|---------------------------------------|----------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|----------------------------|
| Total Investitionsausgaben | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionseinnahmen | | | | | | |

Anhang zum Budget

| Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens | | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--|--|----------------|----------------|-------------------|
| 2 | BILDUNG | 230'100 | 242'900 | 287'248.79 |
| 2120 | Primarstufe | 22'800 | 6'300 | 0.00 |
| 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien VV | 22'800 | 6'300 | 0.00 |
| 2170 | Schulliegenschaften | 207'300 | 236'600 | 287'248.79 |
| 3300.10 | Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege | 2'600 | 2'400 | 2'507.00 |
| 3300.30 | Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV | 38'700 | 38'600 | 38'661.00 |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV | 156'400 | 186'000 | 236'463.79 |
| 3300.60 | Planmässige Abschreibungen Mobilien VV | 9'600 | 9'600 | 9'617.00 |
| Total | | 230'100 | 242'900 | 287'248.79 |
| 333x | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 230'100 | 242'900 | 287'248.79 |
| 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 | | 230'100 | 242'900 | 287'248.79 |

Anhang

Finanzkennzahlen

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Rechnung 2022 | |
|--|----------------|----------------|------------------|--|
| Anzahl Einwohner | 2'090 | 2070 | 2044 | |
| Steuertfuss | 45% | 45% | 53% | |
| Steuerkraft pro Einwohner | 1'963 | 2'183 | 2'006 | Richtwerte |
| Selbstfinanzierungsgrad | 162% | 161% | 70% | |
| Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. | | | | |
| Zinsbelastungsanteil | 0% | 0% | 0% | |
| Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. | | | | |
| Nettoverschuldungsquotient | -165% | -140% | -128% | |
| Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. | | | | |
| Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner | -1'466 | -1'385 | -1'366 | |
| Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. | | | | |
| | | | | < 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 |