

**Sekundarschulgemeinde
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 - 20
9 Erfolgsrechnung	21 - 30
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	31
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	32 - 33
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	34 - 35
Anhang zum Budget	36
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
14 Finanzkennzahlen	38

Kontakt

Sekundarschulgemeinde
Schulverwaltung
Schweissrütistrasse 5
8492 Wila

Finanzvorstand	Isabella Gartmann
Rechnungsführerin	Beatrice Steinhauer
Telefon	052 385 22 97
E-Mail	sekretariat@sekwila.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

a. Wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche 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 wird 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 Sekundarschulgemeinde in den nächsten Jahren keine Darlehen aufnehmen muss, bleibt der Zinsaufwand stabil.

b. Stand der Aufgabenerfüllung

Nachdem die Gebietsbereinigung am 1. Januar 2022 in Kraft gesetzt wurde und der Anschlussvertrag zwischen den Sekundarschulen Wila und Turbenthal-Wildberg zum Tragen kam, besuchen die Sekundarschüler aus den Gebieten Steinbachthal, Pirg (Gemeinde Turbenthal) und Schälchen (Gemeinde Wildberg) weiterhin die Sekundarschule in Wila. Die Sekundarschulgemeinde Turbenthal-Wildberg entrichtet für diese Schülerinnen und Schüler ein Schulgeld. Dieses Schulgeld unterliegt je nach Anzahl Schülerinnen und Schülern aus den oben erwähnten Gebieten grossen Schwankungen: Im Jahr 2022 betrug das Schulgeld CHF 449'000.-, im laufenden Jahr werden CHF 299'000.- verrechnet, für das Budget 2024 wurde ein Betrag von CHF 341'000 eingesetzt.

Im Budget 2024 sind Investitionen von total CHF 43'000 für den Ersatz der Raftflammenstoren vorgesehen. In den Jahren 2025 bis 2028 sind Investitionen in der Höhe von CHF 610'000 für diverse Sanierungen und Anschaffungen im Investitionsprogramm geplant.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Im schulischen Bereich sinkt der Aufwand um ca. CHF 130'000 durch geringere Kosten bei der Weiterbildung, bei Schulgeldern an Privatschulen und das 10. Schuljahr. Ein höherer Ertrag zeigt sich bei den Schulgeldern der Sekundarschule Turbenthal-Wildberg (+CHF 41'500).

Bei den Liegenschaften ist ein Minderaufwand von CHF 158'900 budgetiert. Der Grund dafür ist ein grosser Abschreiber von CHF 93'500, der entfällt und der geringere Unterhalt bei Schulhaus und Turnhalle (ca. CHF 50'000).

Bei Schulpflege / Schulleitung fallen weniger Beraterhonorare und Weiterbildungskosten an.

Ein Minderaufwand ergibt sich auch im Bereich Sonderschulung durch den Abschluss von Sondersettings auf das Schuljahr 2023/24.

Die Gemeindesteuern werden tiefer eingeschätzt. Einerseits werden massiv weniger Steuern frühere Jahre erwartet (CHF 73'000) und auch für das Rechnungsjahr wird mit weniger Steuereinnahmen gerechnet (CHF 58'500). Zudem sinkt der Steuerfuss der Sekundarschule um 1 Prozentpunkt. Der Ressourcenzuschnitt basierend auf dem Steuerfuss von vor zwei Jahren (26%) steigt um CHF 12'800 an.

Insgesamt verringert sich der Aufwand 2024 um CHF 352'100 gegenüber dem Vorjahr. Der Ertrag sinkt um CHF 90'700. Es wird ein Ertragsüberschuss von CHF 79'900 budgetiert.

d. Begründung des Antrags zum Steuerfuss

Die Sekundarschulgemeinde Wila ist in die Steuerstrategie der Politischen Gemeinde Wila und der Primarschule Wila eingebunden. Durch die Senkung des Steuerfusses der Sekundarschule Wila von 28% auf 27% sinkt auch der Gesamtsteuerfuss um 1 Steuerprozent von 126% auf 125%.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

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

Erfolgsrechnung		
Gesamtaufwand	Fr.	2'412'600.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'520'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	892'100.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		
Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	43'000.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	43'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen		
Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	3'600'000.00
Steuerfuss		27%
Erfolgsrechnung		
Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	892'100.00
Steuerertrag bei 27%	Fr.	972'000.00
Ertragsüberschuss	Fr.	79'900.00

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

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 27% (Vorjahr 28%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 26. September 2023

Sekundarschulpflege Wila

Josua Spörri
Präsident

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	2'412'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'520'500.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	892'100.00
Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	43'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	43'000.00
Investitionsrechnung	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Sekundarschulgemeinde Wila entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	3'600'000.00	
Steuerfuss		27%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	892'100.00
	Steuerertrag bei 27%	Fr.	972'000.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	79'900.00

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 27% (Vorjahr 28%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8492 Wila, 2. November 2023

Rechnungsprüfungskommission Wila


Fredi Nessensohn
Präsident


Fiona Hofer
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

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

Erfolgsrechnung			
	Gesamtaufwand	Fr.	2'412'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'520'500.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	892'100.00
Investitionsrechnung	Verwaltungsvermögen		
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	43'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	43'000.00
Investitionsrechnung	Finanzvermögen		
	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	3'600'000.00
Steuerfuss		27%
Erfolgsrechnung		
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr. 892'100.00
	Steuerertrag bei 27%	Fr. 972'000.00
	Ertragsüberschuss	Fr. 79'900.00

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

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Wila für das Jahr 2024 wird auf 27% (Vorjahr 28%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8492 Wila, 5. Dezember 2023

Namens der Gemeindeversammlung

Josua Spörrli
Schulpflegepräsident

Nicole Jacot Stahel
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

	Budget 2024	Budget 2023
Steuerertrag und Steuerfuss		
Steuerbedarf		
Gesamtaufwand	2'412'600.00	2'764'700.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	1'520'500.00	1'547'200.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	-892'100.00	-1'217'500.00
Steuerertrag und Steuerfuss		
Steuerertrag und Steuerfuss		
Ein einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	Budget 2024 3'600'000.00	Budget 2023 3'700'000.00
Steuerfuss	27%	28%
Zusammensetzung Steuerertrag:		
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	813'000.00	871'500.00
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	96'400.00	101'300.00
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	55'700.00	56'100.00
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	6'900.00	7'100.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	972'000.00	1'036'000.00
Steuerertrag Rechnungsjahr	972'000.00	1'036'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) 79'900.00	-181'500.00

Finanzierung

	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Budget 2024	Budget 2024	Budget 2024	Budget 2024	Budget 2024	Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	79'900.00	79'900.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-	-	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	101'900.00	101'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	400.00	400.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	400.00	400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	182'200.00	182'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	43'000.00	43'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	139'200.00	139'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	42.4%	42.4%	0%	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 Gemeindesteuereffuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung

Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget

79'900.00

Die Sekundarschulgemeinde 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	EÜ	141'030
Rechnungsjahr	2021	EÜ	217'464
Rechnungsjahr	2022	AÜ	-58'092
Rechnungsjahr	2023	AÜ	-181'500
Budgetjahr	2024	EÜ	79'900
Planjahr	2025	EÜ	155'900
Planjahr	2026	EÜ	224'900
Planjahr	2027	EÜ	155'400
Summe		(darf nicht < 0 sein)	735'002

Die Schulgelder im Zusammenhang mit dem Anschlussvertrag mit der Sekundarschule Turbenthal-Wildberg federn den Wegfall der Steuergelder und des Ressourcenzuschusses von Turbenthal ab. Da der Beitrag aber von den Schülerzahlen abhängt, können die Schulgelder grossen Schwankungen unterliegen.

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

2'668'778.20

/. Fremdkapital per 31.12.2022

4'136'16.50

Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022

2'255'161.70

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen

2'255'161.70

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

101'900.00

3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr

29'160.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld

1'31'060.00

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

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
96%	97%	97%	89%	89%	89%					Ø
										93%

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%.

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

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
4%	2%	3%	7%	8%	2%					Ø
										4%

Richtwerte

> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	534'700	567'600	477'858.81
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	410'300	478'000	371'023.44
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	101'900	199'400	167'293.82
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	400	100	125.75
36	Transferaufwand	1'363'300	1'517'400	1'543'728.00
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	2'410'600	2'762'500	2'560'029.82
40	Fiskalertrag	1'020'400	1'159'600	1'013'903.72
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	62'400	68'300	33'982.55
43	Übrige Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0.00
46	Transferertrag	1'380'700	1'326'400	1'428'075.22
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	2'463'500	2'554'300	2'475'961.49
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	52'900	-208'200	-84'068.33
34	Finanzaufwand	1'600	2'100	1'245.34
44	Finanzertrag	28'600	28'800	27'221.92
	Ergebnis aus Finanzierung	27'000	26'700	25'976.58
	Operatives Ergebnis	79'900	-181'500	-58'091.75
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	79'900	-181'500	-58'091.75
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	400	100	125.75
49	Interne Verrechnungen	400	100	125.75
	Total Aufwand	2'412'600	2'764'700	2'561'400.91
	Total Ertrag	2'492'500	2'583'200	2'503'309.16

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Budget		Rechnung
	2024	2023	
50 Sachanlagen	43'000	220'000	182'519.95
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	43'000	220'000	182'519.95
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	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	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben	43'000	220'000	182'519.95
Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-43'000	-220'000	-182'519.95
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

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		0	0	0,00
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 die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen.

0

Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Keine Abweichungen

2

Bildung Kurz und bündig

Geringere Kosten bei externen Schulen und mehr Schulgelder von der Sek Turbenthal-Wildberg durch den Anschlussvertrag

Sekundarschule	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2130	963'000.00	1'092'100.00	-129'100.00	
2130.3010.00	40'500.00	44'900.00	-4'400.00	Schulassistent von 18 Wochenlektionen (2023: 22 Wochenlektionen)
2130.3020.00	47'900.00	45'200.00	2'700.00	Coaching neuer Lehrpersonen
2130.3090.00	7'000.00	16'200.00	-9'200.00	zwei Weiterbildungen von 2023 sind abgeschlossen
2130.3104.00	48'300.00	43'500.00	4'800.00	zusätzliche Lizenzen digitale Lehrmittel
2130.3113.00	3'000.00	0.00	3'000.00	iPads für 1. Klässler Schuljahr 2024/25
2130.3118.00	16'500.00	10'300.00	6'200.00	zusätzliche Lizenzen durch Umsetzung ICT-Konzept von 2023
2130.3130.00	12'700.00	9'200.00	3'500.00	zusätzlicher Support bei Migration eMail-Accounts
2130.3132.00	11'200.00	13'400.00	-2'200.00	Beratung ICT-Konzept abgeschlossen

	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
Sekundarschule				
2130.3151.00	3'000.00	5'000.00	-2'000.00	Pauschale für Reparaturen von Geräten, Maschinen etc. gesenkt
2130.3153.00	3'000.00	1'000.00	2'000.00	Reparaturpauschale erhöht, da mehr IT-Geräte
2130.3611.00	928'100.00	936'700.00	-8'600.00	Basis Löhne August 2023
2130.3612.00	58'000.00	75'900.00	-17'900.00	Berufsvorbereitungsjahr (BVJ): Annahme Schuljahr 2023/24: 4 Schüler, 2022/23 waren es 6 Schüler
2130.3635.00	0.00	64'400.00	-64'400.00	keine Schülerinnen mehr in Privatschulen
2130.4230.00	18'000.00	0.00	18'000.00	Elternbeitrag Schulgeld für externen Schüler
2130.4260.00	40'900.00	59'700.00	-18'800.00	weniger Elternbeiträge an Verpflegung, Skilager durch geringere Schülerzahl
2130.4612.00	348'000.00	306'500.00	41'500.00	Schulgelder von anderen Gemeinden, vor allem von der Sek Turbenthal-Wildberg im Zusammenhang mit dem Anschlussvertrag.
Musikschule				
2140	15'200.00	19'600.00	-4'400.00	Es gibt tendenziell weniger Musikschüler
Liegenschaften				
2170	377'000.00	535'900.00	-158'900.00	
2170.3010.00	185'100.00	179'000.00	6'100.00	Auswirkung Teuerung
2170.3120.00	46'500.00	55'000.00	-8'500.00	geringere Heizkosten budgetiert
2170.3132.00	0.00	15'000.00	-15'000.00	Planungskredit behindertengerechter Ausbau Schulhaus verschoben
2170.3144.00	24'100.00	73'800.00	-49'700.00	weniger Unterhaltsarbeiten an Schulhaus und Turnhalle geplant
2170.3151.00	10'500.00	7'000.00	3'500.00	Renovation Hobelbanke zusätzlich zu Pauschale
2170.3300.40	64'600.00	158'100.00	-93'500.00	grosser Abschreiber (Kauf Turnhalle Schochen 2004) entfällt
2170.3300.60	0.00	4'000.00	-4'000.00	Abschreiber Kauf Rasentraktor (2016) entfällt
2170.4470.00	26'400.00	26'400.00	0.00	Erhöhung Mietzins nach Sanierung Wohnung Turnhalle
Schulleitung				
2190	198'800.00	236'400.00	-37'600.00	
2190.3000.00	58'200.00	61'200.00	-3'000.00	Projekte abgeschlossen, daher weniger Sitzungsgelder budgetiert
2190.3010.00	9'200.00	4'200.00	5'000.00	Zusatzstunden budgetiert
2190.3090.00	10'500.00	47'000.00	-36'500.00	Klausurtagung + Anteil SL-Ausbildung entfallen
2190.3132.00	14'000.00	24'000.00	-10'000.00	ICT-Konzept abgeschlossen, interne Regelungen stehen noch an
2190.3611.00	95'500.00	87'800.00	7'700.00	Ausbildung Schulleitung abgeschlossen, Aufstufung
Schulverwaltung				
2191	127'600.00	125'600.00	2'000.00	Auswirkung Teuerung und Pensenanpassung, Kosten Archivar, geringere Bezugsentschädigung Steuern
Volksschule				
2192	109'400.00	101'500.00	7'900.00	
2192.3130.01	26'100.00	23'400.00	2'700.00	Transporte Sonderschüler teurer
2192.3612.00	60'900.00	56'000.00	4'900.00	höhere Kosten für den Schulpsychologischen Dienst (SPD) budgetiert

Sonderschulung	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2200	161'600.00	224'100.00	-62'500.00	Kosten für drei Sonderschüler, im Jahr 2023 waren es vier
Berufliche Grundausbildung				
2300	400.00	400.00	0.00	Beiträge an Berufsbildungsfonds

4

Gesundheit Kurz und bündig

Geringe Abweichungen durch grosse 2. Sekundarklasse

Schulgesundheitsdienst				
4330	6'400.00	5'500.00	900.00	
4330.3132.00	2'400.00	1'500.00	900.00	Arztuntersuch für die grosse 2. Klasse

9

Finanzen und Steuern Kurz und bündig

Steuersenkung um 1% auf 27% und wesentlich weniger Steuern führe Jahre budgetiert

Gemeindesteuern	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9100	1'013'100.00	1'146'800.00	-133'700.00	Geringerer Steuereingang Rechnungsjahr (-58'500) und frühere Jahre (-73'000)
Finanzausgleich	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9300	1'032'300.00	1'019'500.00	12'800.00	Der Ressourcenzuschuss 2023 basiert auf dem Steuerfuss von 2021 (28%), derjenige von 2024 basiert auf dem Steuerfuss 2022 (26%).
Zinsen				
9610	200.00	800.00	-600.00	geringere Vergütungszinsen auf Steuern budgetiert
Rückverteilung CO2-Abgabe				
9710	200.00	200.00	0.00	Rückverteilung aus CO2-Abgabe gleich wie Vorjahr budgetiert
Abschluss				
9999	79'900.00	-181'500.00	261'400.00	Ertragsüberschuss

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'100	0	6'100	0	8'344.75	0.00
2 BILDUNG	2'390'000	437'000	2'737'200	401'600	2'537'878.89	5'162'18.32
4 GESUNDHEIT	6'400	0	5'500	0	5'156.62	0.00
9 FINANZEN UND STEUERN	10'100	2'055'500	15'900	2'181'600	10'020.65	1'987'090.84
Total Aufwand / Ertrag	2'412'600	2'492'500	2'764'700	2'583'200	2'561'400.91	2'503'309.16
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	79'900		181'500			58'091.75
Total	2'492'500	2'492'500	2'764'700	2'764'700	2'561'400.91	2'561'400.91

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'100	6'100	6'100	6'100	8'344.75	8'344.75
	Nettoergebnis		6'100		6'100		8'344.75
01	Legislative und Exekutive	6'100	6'100	6'100	6'100	8'344.75	8'344.75
	Nettoergebnis		6'100		6'100		8'344.75
011	Legislative	6'100	6'100	6'100	6'100	8'344.75	8'344.75
	Nettoergebnis		6'100		6'100		8'344.75
0110	Legislative	6'100	6'100	6'100	6'100	8'344.75	8'344.75
	Nettoergebnis		6'100		6'100		8'344.75
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000	1'000	1'000	1'000	4'096.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'100	5'100	5'100	5'100	4'247.80	
2	BILDUNG	2'390'000	437'000	2'737'200	401'600	2'537'878.89	516'218.32
	Nettoergebnis		1'953'000		2'335'600		2'021'660.57
21	Obligatorische Schule	2'225'000	434'000	2'504'600	393'500	2'273'369.09	511'860.32
	Nettoergebnis		1'791'000		2'111'100		1'761'508.77
213	Sekundarstufe	1'369'900	406'900	1'458'300	366'200	1'341'694.61	486'137.47
	Nettoergebnis		963'000		1'092'100		855'557.14
2130	Sekundarstufe	1'369'900	406'900	1'458'300	366'200	1'341'694.61	486'137.47
	Nettoergebnis		963'000		1'092'100		855'557.14
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	5'300	5'300	5'300	5'300	3'246.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'500	40'500	44'900	44'900	39'297.05	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	47'900	47'900	45'200	45'200	39'486.35	
3042.00	Verpflegungszulagen	300	300	125.00	125.00	125.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'100	6'100	6'300	6'300	5'015.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'700	8'700	9'500	9'500	8'511.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900	900	800	800	679.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100	1'100	1'100	1'100	863.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'600	13'600	12'900	12'900	13'354.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000	7'000	16'200	16'200	927.76	
3091.00	Personalwerbung	1'000	1'000	1'000	1'000		
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000	3'000	3'000	3'000	1'202.99	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00 Büromaterial	2'000		2'000		180.95	
3104.00 Lehnmittel	48'300		43'500		23'824.58	
3104.01 Verbrauch					12'902.97	
3104.02 Verbrauch Hauswirtschaft	500		1'200		464.85	
3104.03 Verbrauch Handarbeit	4'100		4'000		3'971.09	
3104.04 Verbrauch Werken	9'200		8'700		5'303.35	
3105.00 Lebensmittel	15'200		15'200		17'107.95	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000		1'800			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		3'000		7'675.05	
3113.00 Anschaffung Hardware	3'000		10'300		9'312.42	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	16'500		1'000		9'800.70	
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	400		9'200		4'456.80	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	12'700		13'400		1'110.45	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	11'200		5'000		663.80	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		1'000		483.70	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		9'300		1'002.15	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	9'300		400		9'201.92	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	400		72'200		4'1592.78	
3170.00 Reisekosten und Spesen	72'700		1'400		1'028.75	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'400		32'500			
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	32'500		936'700		939'587.85	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	928'100		75'900		59'250.00	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	58'000		64'400		80'063.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände						
3635.00 Entschädigung an Privatschulen						
4230.00 Schulgelder von Privaten		18'000		59'700		28'944.00
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'900		306'500		457'193.47
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		348'000				
214 Musikschulen Nettoergebnis	15'200	15'200	19'600	19'600	14'839.00	14'839.00
2140 Musikschulen Nettoergebnis	15'200	15'200	19'600	19'600	14'839.00	14'839.00
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	13'200		19'600		14'839.00	
3636.00 Beiträge an priv. Org. ohne Erwerbszweck	2'000		19'600			

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217 Schulliegenschaften	403'900	26'900	563'000	27'100	489'002.82	25'480.55
Nettoergebnis		377'000		535'900		463'522.27
2170 Schulliegenschaften	403'900	26'900	563'000	27'100	489'002.82	25'480.55
Nettoergebnis		377'000		535'900		463'522.27
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	185'100		179'000		176'600.60	
3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-88.70	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'100		11'700		11'240.20	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	21'300		20'400		19'059.55	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'700		1'500		1'892.10	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000		2'100		1'935.25	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'400		2'100		2'525.85	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500			
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'500		12'500		12'650.30	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'000		4'143.15	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	46'500		55'000		36'795.45	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'900		3'800		3'642.70	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			15'000		76.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	9'200		9'000		8'895.25	
3137.00 Steuern und Abgaben	200		200		150.00	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'100		73'800		37'468.20	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'500		7'000		1'723.10	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften					3'000.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500			
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800		4'800		4'774.00	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	64'600		158'100		158'482.82	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			4'000		4'037.00	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500		500		680.55
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		26'400		26'400		24'800.00
4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				200		
219 Obligatorische Schule, Übriges	436'000	200	463'700	200	427'832.66	242.30
Nettoergebnis		435'800		463'500		427'590.36

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190 Schulleitung	198'800		236'400		193'085.96	
Nettoergebnis		198'800		236'400		193'085.96
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	58'200		61'200		46'018.60	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'200		4'200		15'187.25	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'400		4'300		3'896.30	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		149.00	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		800		670.70	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300		1'100		1'255.65	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	10'500		47'000		2'230.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	3'500		3'500		2'931.71	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		326.40	
3113.00 Anschaffung Hardware			1'100			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		515.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	14'000		24'000		27'770.50	
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		300		157.20	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	95'500		87'800		91'977.65	
2191 Schulverwaltung	127'800		125'800		118'651.05	
Nettoergebnis		127'600		125'600		118'408.75
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	65'800		62'400		61'207.30	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300		4'100		3'896.35	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	8'700		8'300		8'207.75	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		500		643.40	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		670.75	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900		800		866.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		350.00	
3100.00 Büromaterial	500		500		227.45	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		138.40	
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		2'000		1'598.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'100		1'200		1'014.40	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	600		500		1'369.80	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	3'600		2'600		1'927.75	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		200		35.80	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'700		3'700		3'403.55	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	32'500		36'300		33'093.75	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und ZV		200		200		242.30
2192 Volksschule, Sonstiges	109'400	109'400	101'500	101'500	116'095.65	116'095.65
Nettoergebnis						
3099.00 Übriger Personalaufwand	4'000		4'000		3'803.10	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	500		500		278.40	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'500		1'500		12'571.30	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	15'600		15'300		45'821.55	
3130.01 Dienstleistungen Dritter, Transporte Sonderschüler	26'100		23'400		718.00	
3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	800		800		52'903.30	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	60'900		56'000			
22 Sonderschulen	164'600	3'000	232'200	8'100	264'140.15	4'358.00
Nettoergebnis		161'600		224'100		259'782.15
220 Sonderschulen	164'600	3'000	232'200	8'100	264'140.15	4'358.00
Nettoergebnis		161'600		224'100		259'782.15
2200 Sonderschulen	164'600	3'000	232'200	8'100	264'140.15	4'358.00
Nettoergebnis		161'600		224'100		259'782.15
3631.00 Beiträge an Kanton	88'700		220'000		252'083.35	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	6'300		12'200		12'056.80	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	69'600					
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		8'100		4'358.00
23 Berufliche Grundbildung	400	400	400	400	369.65	369.65
Nettoergebnis		400		400		369.65
230 Berufliche Grundbildung	400	400	400	400	369.65	369.65
Nettoergebnis		400		400		369.65
2300 Berufliche Grundbildung	400	400	400	400	369.65	369.65
Nettoergebnis		400		400		369.65
3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	400		400		369.65	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4 GESUNDHEIT	6'400	6'400	5'500	5'500	5'156.62	5'156.62
Nettoergebnis						
43 Gesundheitsprävention	6'400	6'400	5'500	5'500	5'156.62	5'156.62
Nettoergebnis						
433 Schulgesundheitsdienst	6'400	6'400	5'500	5'500	5'156.62	5'156.62
Nettoergebnis						
4330 Schulgesundheitsdienst	6'400	6'400	5'500	5'500	5'156.62	5'156.62
Nettoergebnis						
3106.00 Medizinisches Material	400		400		609.82	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'400		1'500		1'164.70	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	600		600		1'087.10	
3637.00 Beiträge an Zahnbehandlungskosten	3'000		3'000		2'295.00	
9 FINANZEN UND STEUERN	90'000	2'055'500	15'900	2'363'100	10'020.65	2'045'182.59
Nettoergebnis	1'965'500		2'347'200		2'035'161.94	
91 Steuern	7'300	1'020'400	12'800	1'159'600	7'777.97	1'013'903.72
Nettoergebnis	1'013'100		1'146'800		1'006'125.75	
910 Steuern	7'300	1'020'400	12'800	1'159'600	7'777.97	1'013'903.72
Nettoergebnis	1'013'100		1'146'800		1'006'125.75	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	7'300	1'020'400	12'800	1'159'600	7'777.97	1'013'903.72
Nettoergebnis	1'013'100		1'146'800		1'006'125.75	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	7'300		12'800		7'777.97	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		813'000		871'500		808'676.25
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		40'100		101'800		15'541.03
4000.20 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'000		1'000		2'964.44
4000.40 Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		4'300		4'100		5'593.70
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-19'800		-16'500		-23'003.55
4000.60 Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-200		-200		-175.35
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		96'400		101'300		100'723.61

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		4'800		1'1800		19'785.41
4001.20 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		800		800		883.03
4001.40 Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern		2'500		2'600		2'809.75
4001.50 natürliche Personen						
Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern		-8'800		-6'800		-8'156.60
4002.00 natürliche Personen						
Quellensteuern natürliche Personen		17'600		14'100		18'111.45
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		55'700		56'100		51'041.75
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		2'800		6'600		8'108.51
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		5'200		4'900		4'807.70
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-2'000		-1'400		-1'475.55
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'900		7'100		7'067.50
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		300		800		536.74
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		100		200		370.15
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-300		-200		-306.25
93 Finanz- und Lastenausgleich		1'032'300		1'019'500		970'355.00
Nettoergebnis	1'032'300		1'019'500		970'355.00	
930 Finanz- und Lastenausgleich		1'032'300		1'019'500		970'355.00
Nettoergebnis	1'032'300		1'019'500		970'355.00	
9300 Finanz- und Lastenausgleich		1'032'300		1'019'500		970'355.00
Nettoergebnis	1'032'300		1'019'500		970'355.00	
4632.10 Anteil Ressourcenausgleich		1'032'300		1'019'500		970'355.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung		2'400		3'000		2'421.92
Nettoergebnis	2'400		3'000		2'421.92	
961 Zinsen		2'400		3'000		2'301.92
Nettoergebnis	2'400		3'000		2'301.92	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610 Zinsen	2'400	2'200	3'000	2'200	2'116.93	2'301.92
Nettoergebnis		200		800	184.99	
3181.01 Abschreibungen/Erlasse Zinsforderungen Steuern	400		800		745.84	
3499.10 Vergütungszinsen auf Steuern	1'600		2'100		1'245.34	
3940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	400		100		125.75	
4401.10 Zinsen auf Steuerforderungen		2'200		2'200		2'301.92
969 Finanzvermögen, Übriges					120.00	120.00
Nettoergebnis						
9690 Finanzvermögen, Übriges					120.00	120.00
Nettoergebnis						
4442.00 Marktwertanpassungen Beteiligungen FV						120.00
97 Rückverteilungen	200	200	200	200	284.45	284.45
Nettoergebnis						
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	200	200	200	200	284.45	284.45
Nettoergebnis						
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	200	200	200	200	284.45	284.45
Nettoergebnis						
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		200		200		284.45
99 Nicht aufgeteilte Posten	80'300	400	100	181'600	125.75	58'217.50
Nettoergebnis		79'900		181'500		58'091.75
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge	400	400	100	100	125.75	125.75
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	400	400	100	100	125.75	125.75
3502.00 Einlagen in Legate und Stiftungen des FK	400	400	100	100	125.75	125.75
4940.00 Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		400		100		125.75

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999 Abschluss	79'900	79'900	181'500	181'500	58'091.75	58'091.75
Nettoergebnis			181'500		58'091.75	
9999 Abschluss	79'900	79'900	181'500	181'500	58'091.75	58'091.75
Nettoergebnis			181'500		58'091.75	
9000.00 Ertragsüberschuss						
9001.00 Aufwandüberschuss	79'900		181'500			58'091.75
Total Aufwand	2'492'500		2'764'700		2'561'400.91	
Total Ertrag		2'492'500		2'764'700		2'561'400.91

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig
Eine Investition geplant

Konto	Budget 2024	
2170.5040.00	<u>43'000.00</u>	Ersatz Rafflamellenstoren Klassentrakt
	43'000.00	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	43'000	0	220'000	0	182'519.95	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	43'000	0	220'000	0	182'519.95	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		43'000		220'000		182'519.95
Total	43'000	43'000	220'000	220'000	182'519.95	182'519.95

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	BILDUNG						
	Nettoergebnis	43'000	220'000	220'000	182'519.95	182'519.95	
2130	Sekundarstufe						
	Nettoergebnis		130'000	130'000			
5060.01	Ersatzbeschaffung Computer		130'000				
2170	Schulliegenschaften						
	Nettoergebnis	43'000	90'000	90'000	182'519.95	182'519.95	
5040.00	Renovation Schulliegenschaften	43'000	90'000		182'519.95		
9	FINANZEN UND STEUERN						
	Nettoergebnis	43'000	220'000	220'000	182'519.95	182'519.95	
9999	Abschluss						
	Nettoergebnis	43'000	220'000	220'000	182'519.95	182'519.95	
6900.00	Aktivierete Ausgaben	43'000	220'000	220'000			
	Total Investitionsausgaben	43'000	220'000	220'000	182'519.95	182'519.95	
	Total Investitionseinnahmen	43'000	220'000	220'000	182'519.95	182'519.95	

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0	0	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss		0		0		0.00
Total	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	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	101'900	199'400	167'293.82
2130	Sekundarstufe	32'500	32'500	0.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	32'500	32'500	0.00
2170	Schuliegenschaften	69'400	166'900	167'293.82
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	4'800	4'800	4'774.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	64'600	158'100	158'482.82
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0	4'000	4'037.00
Total		101'900	199'400	167'293.82
33xx	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	101'900	199'400	167'293.82
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		101'900	199'400	167'293.82

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	
Anzahl Einwohner	2'090	2'070	2'044	
Steuereffuss	27%	28%	26%	
Steuerkraft pro Einwohner	1'842	1'993	1'871	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	424%	8%	60%	> 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	-207%	-177%	-222%	< 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	-1'049	-992	-1'103	< 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.				