



Sekundarschulgemeinde Embrach 8424 Embrach

Budget 2024

Ablieferung an Schulpflege

Abnahmebeschluss Schulpflege

Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission

Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission

Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung

Veröffentlichung

Inhaltsverzeichnis

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

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Embrach

Hungerbühlstrasse 22

8424 Embrach

Finanzvorsteherin: Nicole Stoller

Rechnungsführer: Ronny Derrer, Gemeinde Embrach

Telefon 044 866 36 58

E-Mail ronny.derrer@embrach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung

Für das kommende Jahr wird mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 138'200 gerechnet.

Die Aufwandpositionen verändern sich im Vergleich zum Budget 2023 geringfügig. Die zu erwartenden höheren Steuerträge sowie der höhere Finanz- und Lastenausgleich führen hauptsächlich zu dem Ertragsüberschuss. Daher die Entscheidung von einer Einlage über Fr. 200'000 in die finanzpolitischen Reserven.

Erträge

Der Finanzausgleich fällt um Fr. 313'800 höher aus und beläuft sich im Budget 2024 auf Fr. 3'688'600.

Mit einem geplanten Mehrertrag bei den Steuern von Fr. 203'000 wird der Nettosteuerertrag auf Fr. 7'023'000 budgetiert.

Aufwand

Die Entschädigung an den Kanton, Lohnanteil Lehrpersonen, fällt um 483'000 höher aus und nimmt im Budget einen Kostenanteil von Fr. 4'283'000 ein.

Die höhere Anzahl Schülerinnen und Schüler im Gymnasium führt zu Fr. 60'000 mehr Ausgaben.

Dringend benötigte Veränderungen betreffend Sicherheit an den Liegenschaften führen zu Fr. 38'000 höheren Aufwandkosten.

Ein grosser Fixkostenblock umfasst die Aufgaben im Bereich Sonderschule, allerdings können diese Kosten nur in geringem Masse direkt beeinflusst werden. Die Sonderschulkosten belaufen sich auf Fr. 1'279'500.

Investitionen

Um dem Ziel einer Nachhaltigen Schule gerecht zu werden, hat die Sekundarschulpflege entschieden, in eine PV-Anlage auf dem Dach des Trakt E zu investieren.

Zudem sollen die Lern- und Arbeitsbedingungen dank Klimageräten in den exponierten Schulzimmern verbessert werden. Zeitgleich können auch die reparaturbedürftigen Dachfenster im Trakt E ersetzt werden.

Die Beleuchtung der Sportwiese erfüllt die Bestimmungen nicht mehr und muss ebenfalls erneuert werden. Diese Investitionen belaufen sich gesamthaft auf 473'000 Franken.

Antrag der Schulpflege

1 Antrag zum Budget

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'964'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5'117'700.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-5'846'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	518'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	45'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	473'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

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

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	29'925'000.00
Steuerfuss			20%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-5'846'800.00
	Steuerertrag bei 20 %	Fr.	5'985'000.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	138'200.00

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 20 % (Vorjahr 20 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach,
Sekundarschulpflege Embrach

Schulpflegepräsident/in


Leiter/in Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Sekundarschulgemeinde Embrach geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'964'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5'117'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-5'846'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	518'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	45'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	473'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Sekundarschulgemeinde Embrach 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 Embrach entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	29'925'000.00
Steuerfuss			20%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-5'846'800.00
	Steuerertrag bei 20 %	Fr.	5'985'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	138'200.00

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Schulpflege auf 20 % (Vorjahr 20 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8424 Embrach, *2.11.23*
Rechnungsprüfungskommission Sekundarschulgemeinde Embrach

Präsident/in



Aktuar/in



Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'964'500.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5'117'700.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-5'846'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	518'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	45'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	473'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	29'925'000.00	
Steuerfuss		20%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-5'846'800.00
	Steuerertrag bei 20 %	Fr.	5'985'000.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	138'200.00

Der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss/-fehlbetrag zugewiesen / belastet.

Der Steuerfuss der Sekundarschulgemeinde Embrach für das Jahr 2024 wird auf 20 % (Vorjahr 20 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8424 Embrach,
Namens der Schulgemeindeversammlung der Sekundarschulgemeinde Embrach

Schulpflegepräsident/in

Leiter/in Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		10'964'500.00	10'476'420.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		5'117'700.00	4'801'100.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-5'846'800.00	-5'675'320.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2024	Budget 2023	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	29'925'000.00	29'100'000.00	
Steuerfuss	20%	20%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	5'141'000.00	5'020'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	587'000.00	530'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	233'000.00	245'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	24'000.00	25'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	5'985'000.00	5'820'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		5'985'000.00	5'820'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung			
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		138'200.00	144'680.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt 2024	Eigenwirtschaftsbetriebe 2024
+ Ertragsüberschuss	138'200.00	138'200.00	-
- Aufwandüberschuss	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	790'500.00	790'500.00	-
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	-
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	-
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	200'000.00	200'000.00	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	-
Selbstfinanzierung	1'128'700.00	1'128'700.00	-
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	473'000.00	473'000.00	-
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	655'700.00	655'700.00	-
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	239%	239%	-

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).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	138'200.00
---------------------------------------	---	-------------------

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	7'377'092.67
./. Fremdkapital per 31.12.2022	4'922'650.52
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022	2'454'442.15

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	2'454'442.15
---	---------------------

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	790'500.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	179'550.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	970'050.00
---	-------------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.00	200'000.00

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.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
72%	75%	72%	74%	73%	75%					0%

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%.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
2%	2%	2%	2%	2%	2%					0%

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.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
1%	1%	18%	9%	1%	4%					0%

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	1'796'100.00	1'699'800.00	1'511'526.42
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'544'500.00	1'664'120.00	1'250'588.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	790'500.00	768'600.00	768'692.79
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'586'600.00	5'812'100.00	5'815'931.05
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>10'717'700.00</i>	<i>9'944'620.00</i>	<i>9'346'739.16</i>
40	Fiskalertrag	7'053'000.00	6'850'000.00	6'897'096.04
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	138'100.00	163'800.00	177'638.63
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	3'694'600.00	3'377'800.00	2'803'276.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>10'885'700.00</i>	<i>10'391'600.00</i>	<i>9'878'010.67</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	168'000.00	446'980.00	531'271.51
34	Finanzaufwand	40'300.00	25'300.00	23'940.82
44	Finanzertrag	210'500.00	223'000.00	225'589.14
	Ergebnis aus Finanzierung	170'200.00	197'700.00	201'648.32
	Operatives Ergebnis	338'200.00	644'680.00	732'919.83
38	Ausserordentlicher Aufwand	200'000.00	500'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	-200'000.00	-500'000.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	138'200.00	144'680.00	732'919.83
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	6'500.00	6'500.00	6'321.30
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	6'500.00	6'500.00	6'321.30

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	518'000.00	75'000.00	867'844.45
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		518'000.00	75'000.00	867'844.45
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	45'000.00	0.00	268'304.80
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	16'900.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		45'000.00	0.00	285'204.80
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		518'000.00	75'000.00	867'844.45
Total Investitionseinnahmen		45'000.00	0.00	285'204.80
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-473'000.00	-75'000.00	-582'639.65

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 214 vom 24.10.2018 **1.0 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

2

Bildung

Festlegung der Organisation und Bereitstellung von Ressourcen zur Erteilung von Unterricht gemäss Lehrplan. Förderung der Unterrichtsqualität. Im Zentrum steht das eigenständige und kooperative Lernen der Schüler. Spezifische Angebote in der Sonderpädagogik und Bereitstellung von Ressourcen im Schulpsychologischen Bereich sowie in der Schulsozialarbeit.

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2130.3611.00	4'283'000.00	3'800'000.00	483'000.00	Gemäss Lohnliste Kanton
2130.3631.01	190'800.00	130'400.00	60'400.00	mehr SuS (12 SuS x 15'900)
2170.3119.00	57'500.00	81'400.00	-23'900.00	Weniger Ersatz-Anschaffungen
2170.3120.00	157'000.00	200'100.00	-43'100.00	Heizung E360 tiefer als angenommen
2170.3144.00	282'000.00	215'470.00	66'530.00	Absturzsicherung Dächer (SUVA), Terrassensanierung C-D (Wasser, Geländerhöhe), Brandschutz Lüftungsanlage
2192.3010.00	291'000.00	337'000.00	-46'000.00	Personalwechsel
2192.3010.01	65'000.00	38'000.00	27'000.00	2 x Klassenassistenten und 2 Zivis
2192.3020.00	125'000.00	73'000.00	52'000.00	Lerninsel Neuanstellung Heilpädagoge
2200.3631.01	980'000.00	823'200.00	156'800.00	5 HPS und 13 Heim-SuS x ca. 56'000
2200.3631.02	29'000.00	0.00	29'000.00	1/3 Anteil an Spitalschulkosten, 2/3 zulasten Primarschule
2200.3632.01	0.00	20'000.00	-20'000.00	Projekt eingestellt (KOFAS)
2200.3635.01	240'000.00	151'700.00	88'300.00	Externe SuS gemäss Liste

9

Finanzen und Steuern

Allgemeine Steuern

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9100	7'023'000.00	6'820'000.00	203'000.00	Zu erwartende höhere Steuererträge
9300.4632.10	3'682'400.00	3'368'300.00	314'100.00	Höherer Finanzausgleich aufgrund der Steuerkraft 2022
9900.3894.00	200'000.00	500'000.00	-300'000.00	Einlage in die finanzpolitische Reserve

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	145'800.00		156'300.00		161'825.10	
2	BILDUNG	10'511'900.00	339'600.00	9'720'320.00	374'800.00	9'135'670.49	395'016.23
4	GESUNDHEIT	30'000.00		38'000.00		27'832.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	276'800.00	10'763'100.00	561'800.00	10'246'300.00	51'673.69	9'714'904.88
		10'964'500.00	11'102'700.00	10'476'420.00	10'621'100.00	9'377'001.28	10'109'921.11
Gesamtergebnis		138'200.00		144'680.00		732'919.83	
		11'102'700.00	11'102'700.00	10'621'100.00	10'621'100.00	10'109'921.11	10'109'921.11

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	145'800.00		156'300.00		161'825.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>145'800.00</i>		<i>156'300.00</i>		<i>161'825.10</i>
01	Legislative und Exekutive	145'800.00		156'300.00		161'825.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>145'800.00</i>		<i>156'300.00</i>		<i>161'825.10</i>
011	Legislative	6'400.00		8'000.00		3'861.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'400.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>3'861.55</i>
0110	Legislative	6'400.00		8'000.00		3'861.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'400.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>3'861.55</i>
3000.01	Entschädigung Behörden und Kommissionen	1'000.00		3'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		200.00		37.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		3.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		6.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		16.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Revisoren	5'000.00		4'500.00		3'797.75	
012	Exekutive	139'400.00		148'300.00		157'963.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>139'400.00</i>		<i>148'300.00</i>		<i>157'963.55</i>
0120	Exekutive	139'400.00		148'300.00		157'963.55	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>139'400.00</i>		<i>148'300.00</i>		<i>157'963.55</i>
3000.01	Entschädigung Behörden und Kommissionen	112'500.00		112'500.00		129'850.20	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen	2'000.00		8'000.00		1'750.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'300.00		7'000.00		7'745.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'000.00		13'000.00		13'982.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		700.00		871.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'400.00		1'379.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'700.00		2'184.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00		3'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		1'000.00		200.00	
2	BILDUNG	10'511'900.00	339'600.00	9'720'320.00	374'800.00	9'135'670.49	395'016.23
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'172'300.00</i>		<i>9'345'520.00</i>		<i>8'740'654.26</i>
21	Obligatorische Schule	9'188'100.00	296'100.00	8'640'020.00	329'700.00	8'193'405.01	351'845.23
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'892'000.00</i>		<i>8'310'320.00</i>		<i>7'841'559.78</i>
213	Sekundarstufe	5'671'100.00	82'900.00	5'128'400.00	99'500.00	5'128'481.37	121'801.28
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'588'200.00</i>		<i>5'028'900.00</i>		<i>5'006'680.09</i>
2130	Sekundarstufe	5'671'100.00	82'900.00	5'128'400.00	99'500.00	5'128'481.37	121'801.28
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'588'200.00</i>		<i>5'028'900.00</i>		<i>5'006'680.09</i>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	128'000.00		112'000.00		75'739.50	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen Aushilfe / Vikariate	100'000.00		115'000.00		93'345.50	
3042.00	Verpflegungszulagen	41'000.00		37'000.00		41'039.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'600.00		11'600.00		9'920.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'400.00		17'000.00		11'494.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'286.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'800.00		1'394.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200.00		4'100.00		2'068.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	30'000.00		18'000.00		16'250.80	

Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	27'000.00		13'000.00		12'187.42
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Werkstatt)	16'000.00		16'000.00		15'510.54
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Handarbeit)	12'000.00		13'000.00		11'291.17
3104.00	Lehrmittel	220'000.00		228'000.00		189'245.85
3105.00	Lebensmittel	50'000.00		52'000.00		47'073.95
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			3'000.00		
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'500.00		16'300.00		5'093.00
3113.00	Anschaffung Hardware	13'000.00		23'000.00		4'408.21
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Revisoren	2'000.00		2'500.00		998.35
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			2'000.00		1'002.45
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'000.00		17.00
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	37'000.00		35'000.00		35'739.39
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	2'000.00		3'000.00		1'792.35
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen (Schulmobiliar)	20'000.00		28'000.00		19'235.87
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	35'000.00		32'000.00		34'650.90
3171.01	Exkursionen	20'000.00		20'500.00		17'464.75
3171.02	Schulreisen	4'500.00		6'500.00		4'402.40
3171.03	Klassenlager	65'000.00		65'000.00		52'801.52
3171.04	Skilager	65'000.00		65'000.00		70'190.10
3171.05	Hallen- und Freibad	400.00		3'000.00		294.00
3171.06	Projektwoche	30'000.00		35'500.00		19'814.10
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'283'000.00		3'800'000.00		4'000'395.65
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate (Gymnasium)	190'800.00		130'400.00		94'200.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.03	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (12. Schuljahr)	138'000.00		138'000.00		167'199.50	
3635.02	Beiträge an private Unternehmungen (Timeout)	8'000.00		10'000.00		8'394.80	
3635.03	Beiträge an private Unternehmungen (Aufnahmeunterricht)	40'000.00		25'000.00		19'208.00	
3635.04	Beiträge an private Unternehmungen (Sportschulen)	40'000.00		40'000.00		39'350.00	
3635.05	Therapien extern	6'000.00				3'979.80	
4250.00	Verkäufe		3'000.00		3'000.00		3'373.69
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				20'000.00		3'495.64
4260.03	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Klassenlager)		13'900.00		12'500.00		15'642.00
4260.04	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Skilager)		30'000.00		32'000.00		19'075.00
4260.06	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schulmaterial)		30'000.00		29'000.00		74'614.95
4630.00	Beiträge vom Bund		6'000.00		3'000.00		5'600.00
214	Musikschulen	66'000.00		83'000.00		55'824.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>66'000.00</i>		<i>83'000.00</i>		<i>55'824.15</i>
2140	Musikschulen	66'000.00		83'000.00		55'824.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>66'000.00</i>		<i>83'000.00</i>		<i>55'824.15</i>
3636.01	Beiträge an Vereine (Musikschule)	66'000.00		83'000.00		55'824.15	
217	Schulliegenschaften	1'995'800.00	197'200.00	1'975'220.00	217'200.00	1'723'018.96	214'051.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'798'600.00</i>		<i>1'758'020.00</i>		<i>1'508'967.41</i>
2170	Schulliegenschaften	1'995'800.00	197'200.00	1'975'220.00	217'200.00	1'723'018.96	214'051.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'798'600.00</i>		<i>1'758'020.00</i>		<i>1'508'967.41</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	382'000.00		370'000.00		370'126.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-2'833.60	
3040.00	Familienzulagen					3'350.00	
3040.09	Rückerstattung Familienzulagen					-3'350.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	4'800.00		4'500.00		3'999.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'500.00		18'900.00		22'536.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'900.00		39'000.00		39'364.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		1'900.00		4'247.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'200.00		4'500.00		4'091.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'900.00		6'700.00		6'064.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'500.00		12'000.00		947.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		2'287.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	45'000.00		50'000.00		28'409.65	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00				1'523.90	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Schulmobiliar)	57'500.00		81'400.00		29'252.90	
3120.00	Heizung, Energie 360	157'000.00		200'100.00		147'909.20	
3120.01	Strom	33'500.00		25'000.00		16'469.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'000.00		41'500.00		28'810.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	29'000.00		30'900.00		25'311.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	56'000.00		75'000.00		57'970.12	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	282'000.00		215'470.00		146'432.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00		3'558.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16'000.00		17'250.00		16'720.55	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen (Schulmobiliar)	4'000.00		9'000.00		1'126.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'000.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	785'500.00		768'600.00		768'692.79	
4240.00	Rückerstattung EKZ (Photovoltaik) und Swisscharge		1'200.00		1'200.00		1'267.85
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		8'000.00		1'006.10
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		195'500.00		208'000.00		211'777.60
218	Tagesbetreuung	27'600.00	16'000.00	22'400.00	11'000.00	23'562.20	15'812.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>11'600.00</i>		<i>11'400.00</i>		<i>7'749.80</i>
2180	Tagesbetreuung	27'600.00	16'000.00	22'400.00	11'000.00	23'562.20	15'812.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>11'600.00</i>		<i>11'400.00</i>		<i>7'749.80</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'000.00		15'000.00		12'439.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		800.00		1'082.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		91.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		188.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		279.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		6'000.00		9'481.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'000.00		11'000.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						15'812.40
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'427'600.00		1'431'000.00	2'000.00	1'262'518.33	180.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'427'600.00</i>		<i>1'429'000.00</i>		<i>1'262'338.33</i>
2190	Schulleitung	275'500.00		290'000.00		276'709.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>275'500.00</i>		<i>290'000.00</i>		<i>276'709.70</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000.00		1'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'650.00	
3171.07	Projekte Schulleitung	8'000.00		10'000.00		7'091.90	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	265'000.00		277'000.00		267'967.80	
2191	Schulverwaltung	501'000.00		519'400.00		496'901.58	180.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>501'000.00</i>		<i>519'400.00</i>		<i>496'721.58</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	121'000.00		120'200.00		118'323.10	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'400.00		1'400.00		1'385.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'800.00		6'100.00		7'610.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'600.00		11'500.00		16'602.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		600.00		1'389.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00		1'400.00		1'325.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'200.00		1'964.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'100.00		2'600.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'000.00		9'000.00		9'077.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		8'000.00		5'169.28	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		25'000.00		19'200.50	
3130.01	Telefon und Kommunikation	6'000.00		9'000.00		10'738.05	
3130.02	Portokosten	2'000.00		3'000.00		1'504.10	
3130.05	Anlässe und Ehrungen	7'500.00		9'000.00		7'308.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	5'000.00		5'300.00		2'695.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		3'500.00		1'917.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	800.00		1'000.00		681.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'000.00		8'600.00		9'134.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	280'000.00		290'000.00		280'874.50	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						180.00
2192	Volksschule, Sonstiges	651'100.00		621'600.00	2'000.00	488'907.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>651'100.00</i>		<i>619'600.00</i>		<i>488'907.05</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	291'000.00		337'000.00		209'828.50	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Klassenassistenten)	65'000.00		38'000.00		64'145.75	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen (Aufgabenhilfe)	125'000.00		73'000.00		64'756.75	
3042.00	Verpflegungszulagen	3'800.00		3'300.00		3'897.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'000.00		22'900.00		23'321.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	46'500.00		42'700.00		41'867.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'100.00		2'300.00		4'251.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'500.00		5'400.00		4'178.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'800.00		8'100.00		6'356.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	7'500.00		6'000.00		5'940.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'200.00		7'200.00		5'292.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'400.00		4'000.00		2'505.16	
3105.00	Lebensmittel	800.00		1'500.00		615.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000.00		23'000.00		16'387.24	
3130.05	Anlässe und Ehrungen	6'000.00		7'000.00		7'045.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'200.00		4'500.00		4'083.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		6'000.00		2'345.76	
3171.07	Projekte Schulleitung	6'000.00		4'500.00		6'119.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'500.00		10'000.00		3'968.84	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'000.00		5'000.00		3'612.30	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (KOFAS)	6'800.00		8'000.00		6'820.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'000.00		2'200.00		1'570.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				2'000.00		
22	Sonderschulen	1'288'000.00	8'500.00	1'041'900.00	5'100.00	909'719.28	5'680.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'279'500.00</i>		<i>1'036'800.00</i>		<i>904'039.28</i>
220	Sonderschulen	1'288'000.00	8'500.00	1'041'900.00	5'100.00	909'719.28	5'680.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'279'500.00</i>		<i>1'036'800.00</i>		<i>904'039.28</i>
2200	Sonderschulen	1'288'000.00	8'500.00	1'041'900.00	5'100.00	909'719.28	5'680.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'279'500.00</i>		<i>1'036'800.00</i>		<i>904'039.28</i>
3104.00	Lehrmittel	3'000.00		3'000.00		2'285.58	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Transporte)	36'000.00		44'000.00		50'033.70	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	980'000.00		823'200.00		770'000.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	29'000.00				37'000.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (KOFAS)			20'000.00			
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen (Tagessonderschulen)	240'000.00		151'700.00		50'400.00	
4230.00	Schulgelder (Elternbeiträge)		8'500.00		5'100.00		5'680.00
29	Übriges Bildungswesen	35'800.00	35'000.00	38'400.00	40'000.00	32'546.20	37'491.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>800.00</i>	<i>1'600.00</i>		<i>4'944.80</i>	
299	Bildung, Übriges	35'800.00	35'000.00	38'400.00	40'000.00	32'546.20	37'491.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		800.00	1'600.00		4'944.80	
2990	Bildung, Übriges	35'800.00	35'000.00	38'400.00	40'000.00	32'546.20	37'491.00
	<i>Nettoergebnis</i>		800.00	1'600.00		4'944.80	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	33'000.00		35'000.00		30'066.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'700.00		1'547.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		163.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		500.00		269.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		500.00		499.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		400.00			
4230.00	Schulgelder (Kursgelder)		35'000.00		40'000.00		37'491.00
4	GESUNDHEIT	30'000.00		38'000.00		27'832.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		30'000.00		38'000.00		27'832.00
43	Gesundheitsprävention	30'000.00		38'000.00		27'832.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		30'000.00		38'000.00		27'832.00
433	Schulgesundheitsdienst	30'000.00		38'000.00		27'832.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		30'000.00		38'000.00		27'832.00
4330	Schulgesundheitsdienst	30'000.00		38'000.00		27'832.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		30'000.00		38'000.00		27'832.00
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	30'000.00		38'000.00		27'832.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	415'000.00	10'763'100.00	706'480.00	10'246'300.00	784'593.52	9'714'904.88
	<i>Nettoergebnis</i>	10'348'100.00		9'539'820.00		8'930'311.36	
91	Steuern	30'000.00	7'053'000.00	30'000.00	6'850'000.00	21'411.57	6'897'096.04

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		7'023'000.00		6'820'000.00		6'875'684.47
910	Steuern	30'000.00	7'053'000.00	30'000.00	6'850'000.00	21'411.57	6'897'096.04
	<i>Nettoergebnis</i>		7'023'000.00		6'820'000.00		6'875'684.47
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	30'000.00	7'053'000.00	30'000.00	6'850'000.00	21'411.57	6'897'096.04
	<i>Nettoergebnis</i>		7'023'000.00		6'820'000.00		6'875'684.47
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000.00		30'000.00		21'411.57	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		5'141'000.00		5'020'000.00		4'978'166.05
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		489'000.00		510'000.00		499'642.47
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		3'000.00		10'000.00		4'538.44
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		230'000.00		230'000.00		185'521.05
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-158'000.00		-150'000.00		-162'489.35
4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürlicher Personen						-3'730.85
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		587'000.00		530'000.00		566'508.95
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		111'000.00		155'000.00		113'916.58
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		4'000.00				7'096.65
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		68'000.00		50'000.00		55'417.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-32'000.00		-30'000.00		-33'195.55
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		160'000.00		120'000.00		258'907.90

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		233'000.00		245'000.00		226'503.20
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		91'000.00		30'000.00		92'742.20
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		1'000.00				3'204.80
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		87'000.00		110'000.00		70'425.65
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-9'000.00		-15'000.00		-9'616.50
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		24'000.00		25'000.00		22'720.60
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		9'000.00		5'000.00		9'334.30
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						68.80
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalteuern juristische Personen		15'000.00		10'000.00		12'034.95
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-1'000.00		-5'000.00		-621.80
93	Finanz- und Lastenausgleich		3'688'600.00		3'374'800.00		2'797'676.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'688'600.00</i>		<i>3'374'800.00</i>		<i>2'797'676.00</i>	
930	Finanz- und Lastenausgleich		3'688'600.00		3'374'800.00		2'797'676.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'688'600.00</i>		<i>3'374'800.00</i>		<i>2'797'676.00</i>	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		3'688'600.00		3'374'800.00		2'797'676.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'688'600.00</i>		<i>3'374'800.00</i>		<i>2'797'676.00</i>	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		3'682'400.00		3'368'300.00		2'788'618.00
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich		6'200.00		6'500.00		9'058.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	46'800.00	21'500.00	31'800.00	21'500.00	30'262.12	20'132.84

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		25'300.00		10'300.00		10'129.28
961	Zinsen	40'300.00	21'500.00	25'300.00	21'500.00	23'940.82	20'132.84
	<i>Nettoergebnis</i>		18'800.00		3'800.00		3'807.98
9610	Zinsen	40'300.00	21'500.00	25'300.00	21'500.00	23'940.82	20'132.84
	<i>Nettoergebnis</i>		18'800.00		3'800.00		3'807.98
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00		277.43	
3401.01	Verzinsung Darlehen	32'000.00		17'000.00		18'204.90	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	8'000.00		8'000.00		5'458.49	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						5.60
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		15'000.00		15'000.00		13'805.94
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		6'500.00		6'500.00		6'321.30
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'500.00		6'500.00		6'321.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'500.00		6'500.00		6'321.30
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'500.00		6'500.00		6'321.30	
	<i>Nettoergebnis</i>		6'500.00		6'500.00		6'321.30
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	6'500.00		6'500.00		6'321.30	
99	Nicht aufgeteilte Posten	338'200.00		644'680.00		732'919.83	
	<i>Nettoergebnis</i>		338'200.00		644'680.00		732'919.83
990	Nicht aufgeteilte Posten	200'000.00		500'000.00			
	<i>Nettoergebnis</i>		200'000.00		500'000.00		
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	200'000.00		500'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		200'000.00		500'000.00		
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	200'000.00		500'000.00			
999	Abschluss	138'200.00		144'680.00		732'919.83	
	<i>Nettoergebnis</i>		138'200.00		144'680.00		732'919.83
9999	Abschluss	138'200.00		144'680.00		732'919.83	
	<i>Nettoergebnis</i>		138'200.00		144'680.00		732'919.83
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	138'200.00		144'680.00		732'919.83	
		11'102'700.00	11'102'700.00	10'621'100.00	10'621'100.00	10'109'921.11	10'109'921.11
	Gesamtergebnis	11'102'700.00	11'102'700.00	10'621'100.00	10'621'100.00	10'109'921.11	10'109'921.11

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Die Investitionsrechnung 2024 sieht Fr. 473'000 Nettoinvestitionen vor, welche untenstehend detailliert aufgelistet sind.

Konto	Budget 2024	
2170.5030.00	100'000.00	Beleuchtung Sportwiese
2170.5040.02	63'000.00	Dachfenster-Ersatz Trakt E (17 Stück)
2170.5040.02	60'000.00	Klimaanlagen Trakt E und D
2170.5040.02	295'000.00	PV-Anlage Trakt E
2170.6310.00	-45'000.00	PV-Anlage Trakt E

FV

Finanzvermögen

Kurz und bündig

Keine Investitionen im Finanzvermögen.

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	285'204.80
		518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	285'204.80
	Nettoinvestition		473'000.00		75'000.00		582'639.65
		518'000.00	518'000.00	75'000.00	75'000.00	867'844.45	867'844.45

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	285'204.80
21	Obligatorische Schule	518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	268'304.80
217	Schulliegenschaften	518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	268'304.80
2170	Schulliegenschaften	518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	268'304.80
5000.00	Grundstücke					121'678.40	
INV00008	Sanierung Biotop					121'678.40	
5030.00	Übrige Tiefbauten	100'000.00				240'704.80	
INV00009	Funpark Hungerbühl					240'704.80	
INV00013	Beleuchtung Sportwiese	100'000.00					
5040.02	Hochbauten	418'000.00		75'000.00		505'461.25	
INV00003	Turnhalle F Sanierung					505'461.25	
INV00007	Trakt C Lift			75'000.00			
INV00010	Trakt E Dachfenster-Ersatz	63'000.00					
INV00011	Trakt E und D Klimaanlage	60'000.00					
INV00012	Trakt E PV-Anlage	295'000.00					
6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		45'000.00				114'600.00
INV00003	Turnhalle F Sanierung						27'600.00
INV00009	Funpark Hungerbühl						87'000.00
INV00012	Trakt E PV-Anlage		45'000.00				
6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbände						118'904.80
INV00009	Funpark Hungerbühl						118'904.80
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						34'000.00
INV00009	Funpark Hungerbühl						34'000.00
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						800.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00009	Funpark Hungerbühl						800.00
22	Sonderschulen						16'900.00
220	Sonderschulen						16'900.00
2200	Sonderschulen						16'900.00
6420.00	Rückzahlung von Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände						16'900.00
INV00005	HPS Winkel Darlehen						16'900.00
	Nettoinvestition	518'000.00	45'000.00	75'000.00		867'844.45	285'204.80
			473'000.00		75'000.00		582'639.65
		518'000.00	518'000.00	75'000.00	75'000.00	867'844.45	867'844.45

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2170	Schulliegenschaften, übrige Tiefbauten VV	3300.30	5'000.00	0.00	0.00
2170	Schulliegenschaften, Hochbauten VV	3300.40	785'500.00	768'600.00	768'692.79
Total			790'500.00	768'600.00	768'692.79
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	790'500.00	768'600.00	768'692.79
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			790'500.00	768'600.00	768'692.79

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Einwohner	14'300	13'910	13'847		
Steuerfuss	20%	20%	20%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'456	2'451	2'483		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	239%	1884%	258%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-44%	-42%	-36%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-217	-207	-177	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				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