



Primarschulgemeinde  
8425 Oberembrach

# Budget 2019

Ablieferung an Schulpflege	27.09.2018
Abnahmebeschluss Schulpflege	02.10.2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	05.10.2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24.10.2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	28.11.2018
Veröffentlichung	07.12.2018

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>2</b>
1 Bericht der Schulpflege	3
2 Anträge und Beschlüsse	4
<b>Budget</b>	<b>7</b>
3 Steuerertrag und Steuerfuss	8
4 Finanzierung	9
5 Haushaltsgleichgewicht	10
6 Erfolgsrechnung	12
7 Investitionsrechnungen	13
<b>Budget - Details</b>	<b>15</b>
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16
9 Erfolgsrechnung	18
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	29
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	30
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	32
<b>Anhang zum Budget</b>	<b>34</b>
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	35
14 Finanzkennzahlen	36

**Kontakt**

Primarschule Oberembrach

Embracherstasse 11

8425 Oberembrach

Finanzvorstand: Thomas Brunner

Rechnungsführer/in: Urs Neukom

Telefon 044 866 26 01

E-Mail [finanzen@oberembrach.ch](mailto:finanzen@oberembrach.ch)

# Bericht, Anträge und Beschlüsse

## Bericht der Schulpflege

- a. **Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,**  
*Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde ist stabil und weist eine sehr gute Finanzlage aus.  
Die Entwicklung aus wirtschaftlicher Sicht kann die Schulgemeinde gelassen angehen, da die Schülerzahlen stabil sind und in der Gemeinde kaum noch Wachstumspotenzial (fehlendes Bauland) vorhanden ist. Es sind deshalb längerfristig keine Schulhauserweiterungen notwendig.*
- b. **Stand ihrer Aufgabenerfüllung,**  
*Die Schulpflege hat ihre Aufgaben und Klausurziele mehrheitlich erfüllt. Der Lehrplan 21 ist per 1. August 2018 eingeführt.  
Dieser wird die Schulpflege und Schule jedoch auch in Zukunft noch fordern, da sich die Auswirkungen erst in naher Zukunft weisen werden.*
- c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,**  
*Die grössten Abweichungen liegen beim Schulbetrieb des Durchgangszentrums Sonnenbühl:  
Die stark schwankenden Schülerzahlen führen jährlich zu entsprechenden Abweichungen bei den Kosten für den Schulbetrieb, aber auch durch die Rückzahlungen des Kantons. Zudem ist im nächsten Jahr anlässlich des 50-Jahre-Jubiläums des Schulhauses ein grosses Fest geplant.  
Die übrigen grösseren Abweichungen sind auf den Seiten 16 und 17 (Erläuterungen zur Erfolgsrechnung) aufgeführt.*
- d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss.**  
*Der Steuerfuss soll vorerst bei 49% des einfachen Staatssteuerertrages belassen werden. Dies hauptsächlich aufgrund der unsicheren Entwicklung des Lehrplans 21 und den noch folgenden Kosten. Bei den Sonderschulkosten sind für kleine Gemeinden grosse Unsicherheiten bei der Budgetierung vorhanden, da bereits ein Fall mehr grössere Mehrkosten verursachen kann.*

## Antrag der Schulpflege

1 Die Schulpflege hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Oberembrach genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	2'534'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'578'200.00
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>44'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>31'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'600'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>49%</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

2 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen und den Steuerfuss auf 49% (Vorjahr 49%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 02.10.2018

**Primarschulpflege Oberembrach**



Thomas Brunner  
Schulpflegepräsident



Yasmin Weilenmann  
Leiterin Schulverwaltung

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 02.10.2018 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:


<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	2'534'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'578'200.00
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>44'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>31'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'600'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>49%</b>


Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2019 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 24.10.2018

**Rechnungsprüfungskommission Oberembrach**

  
Daniel Eng  
Präsident

  
Christine Schmid  
Aktuarin

## Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Die Gemeindeversammlung hat das **Budget 2019** der Primarschulgemeinde Oberembrach am 28.11.2018 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	2'534'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	2'578'200.00
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>44'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	31'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>31'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'600'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>49%</b>


Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

- 2 Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Oberembrach für das Jahr 2019 wird auf 49 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8425 Oberembrach, 28.11.2018

**Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach**

  
Thomas Brunner  
Schulpflegepräsident

  
Yasmin Weilenmann  
Leiterin Schulverwaltung

# Budget



## Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2019	Budget 2018
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		2'534'000.00	2'363'000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'304'200.00	1'088'100.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'229'800.00</b>	<b>-1'274'900.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2018</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>2'600'000.00</b>	<b>2'600'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'133'000.00	1'133'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	92'000.00	98'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	45'000.00	42'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	4'000.00	4'000.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'274'000.00</b>	<b>1'277'000.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>1'274'000.00</b> <b>1'277'000.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>44'200.00</b>	<b>2'100.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2019	Allgemeiner Haushalt Budget 2019	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2019
+ Ertragsüberschuss	44'200.00	44'200.00	
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	95'300.00	0.00	
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>139'500.00</b>	<b>44'200.00</b>	
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	31'000.00	0.00	
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>108'500.00</b>	<b>44'200.00</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>450%</b>	<b>#DIV/0!</b>	

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

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

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

# Haushaltsgleichgewicht

## Mittelfristiger Ausgleich des Budgets

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

Die Festlegung des Mittelfristigen Ausgleichs erfolgt voraussichtlich bis Ende 2020 durch die Gemeindeversammlung.  
Dies im Zusammenhang mit der gleichzeitigen Überarbeitung der Gemeindeordnung.  
(Frist für die Umsetzung ist der 1.1.2022)

## 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).  
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.

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)</b>	<b>44'200.00</b>
Abschreibungen allgemeiner Haushalt		95'300.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr		38'220.00
<b>Total zulässiger Aufwandüberschuss</b>		<b>133'520.00</b>

	<b>Funktion</b>	<b>Sachkonto</b>	
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.

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
92%										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
-1%										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%										0%

## Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	981'400.00	863'800.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	365'600.00	308'500.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	95'300.00	107'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'075'800.00	1'070'800.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'518'100.00</i>	<i>2'350'100.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	1'410'300.00	1'373'700.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	245'400.00	244'400.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	1'200.00	1'200.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	888'300.00	715'800.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'545'200.00</i>	<i>2'335'100.00</i>	<i>0.00</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>27'100.00</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>0.00</b>
34	Finanzaufwand	12'900.00	12'900.00	0.00
44	Finanzertrag	30'000.00	30'000.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>17'100.00</b>	<b>17'100.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>44'200.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>0.00</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>44'200.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>0.00</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	3'000.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	3'000.00	0.00	0.00
	Total Aufwand	2'534'000.00	2'363'000.00	0.00
	Total Ertrag	2'578'200.00	2'365'100.00	0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
50	Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
51	Investitionen 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	31'000.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>31'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		31'000.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-31'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
70 Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72 Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75 Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77 Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
80 Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82 Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85 Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87 Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investitionen im Finanzvermögen			
Total Ausgaben	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

# Budget - Details



# Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 27.09.2011 aktuell für 2019: **0,63%**.  
Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

### Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen (aktuell keine),
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- c) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde.

# 2

## BILDUNG

### Kurz und bündig

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
2110.3020.00	15'000.00	4'600.00	10'400.00	<i>Löhne Klassenassistenz</i>
2120.3020.00	375'000.00	292'300.00	82'700.00	<i>Löhne Durchgangszentrum Sonnenbühl</i>
2120.3612.00	50'000.00	38'000.00	12'000.00	<i>Entschädigung an Gemeinden</i>
2120.4611.00	370'000.00	270'000.00	100'000.00	<i>Entschädigung Kanton für Mehrkosten DZ Sonnenbühl</i>
2140.3636.00	27'000.00	18'000.00	9'000.00	<i>Subventionsbeitrag und Beteiligung Ausbau Musikschule</i>

## Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

## 2

## BILDUNG

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
2170.3010.02	0.00	15'000.00	-15'000.00	Grossreinigung Sommer neu durch externe Firma (keine jugendlichen Aushilfen mehr)
2170.3300.30	13'500.00	35'000.00	-21'500.00	Geringere Abschreibungslast der Tiefbauten aufgrund Umstellung auf HRM2
2170.3300.40	80'700.00	72'000.00	8'700.00	Höhere Abschreibungen der Hochbauten aufgrund Umstellung auf HRM2
2191.3010.00	60'000.00	46'000.00	14'000.00	Erhöhung Stellenprozente der Schulverwaltung aufgrund der administrativen Arbeitszunahme
2192.3010.02	35'000.00	25'000.00	10'000.00	Erhöhung Stellenprozente der Schulbusfahrer infolge Fahrten für DZ Embrach
2192.3171.00	40'000.00	8'000.00	32'000.00	Höhere Kosten infolge Jubiläumsfest 50 Jahre Schulhaus Zweigärten
2200.3612.00	5'000.00	30'000.00	-25'000.00	Verlagerung Kosten infolge Umstellung auf HRM2 sowie Beitrag an Ausbau HPS in Investitionsrechnung
2200.3635.00	10'000.00	0.00	10'000.00	Soziale Intervention

## 9

## FINANZEN UND STEUERN

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2019	Budget 2018	Differenz	
9100.4000.50	-41'000.00	-58'000.00	17'000.00	Weniger Fälle mit Steuerauscheidung zugunsten anderer Gemeinden erwartet
9100.4002.00	40'000.00	15'000.00	25'000.00	Zunahme der Steuern von Quellensteuerpflichtigen aufgrund aktueller Zahlen erwartet
9300.4632.10	477'000.00	422'500.00	54'500.00	Grösserer Finanzausgleich des Kantons gemäss aktueller Berechnungen

# Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenerreiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2	<b>BILDUNG</b>	2'503'300.00	662'900.00	2'335'800.00	543'900.00		
4	<b>GESUNDHEIT</b>	7'600.00	400.00	7'600.00	400.00		
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	23'100.00	1'914'900.00	22'600.00	1'823'800.00		
	<b>Total</b>	2'534'000.00	2'578'200.00	2'366'000.00	2'368'100.00		
	Netto Ertrag	44'200.00		2'100.00			
	<b>Gesamttotal</b>	2'578'200.00	2'578'200.00	2'368'100.00	2'368'100.00		

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>2'503'300.00</b>	<b>662'900.00</b>	<b>2'335'800.00</b>	<b>543'900.00</b>		
	Netto Aufwand		1'840'400.00		1'791'900.00		
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>124'700.00</b>		<b>113'300.00</b>			
	Netto Aufwand		124'700.00		113'300.00		
2110.3020.00	Löhne der Kiga-Lehrpersonen	15'000.00		4'600.00			
2110.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2110.3042.00	Verpflegungszulagen	100.00		100.00			
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'000.00		400.00			
2110.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300.00		100.00			
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		100.00			
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
2110.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	3'000.00		3'000.00			
2110.3110.00	Anschaffung Kiga-Möbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
2110.3150.00	Unterhalt Kiga-Möbel und -geräte	500.00		500.00			
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'000.00		1'000.00			
2110.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	90'000.00		90'000.00			
2110.3612.00	Kosten Musikalische Grundbildung	12'000.00		12'000.00			
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2110.4612.00	Schulgelder von Gemeinden						
2110.4631.00	Staatsbeiträge						
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>1'294'200.00</b>	<b>376'500.00</b>	<b>1'173'600.00</b>	<b>276'500.00</b>		
	Netto Aufwand		917'700.00		897'100.00		
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	375'000.00		292'300.00			
2120.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	3'400.00		2'700.00			
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'000.00		19'000.00			
2120.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'000.00		28'000.00			
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'000.00		2'000.00			
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'500.00		2'800.00			
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		1'300.00			
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		15'000.00			
2120.3104.01	Lehrmittel/Schulmaterial	35'000.00		33'500.00			

# Erfolgsrechnung

## Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2120.3110.00	Anschaffung Schulmöbel und -geräte	4'000.00		3'500.00			
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	20'000.00		12'000.00			
2120.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	4'000.00		2'000.00			
2120.3150.00	Unterhalt Schulmöbel und -geräte	3'800.00		3'000.00			
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	13'000.00		10'000.00			
2120.3158.00	Unterhalt Software	3'500.00		3'500.00			
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	22'000.00		25'000.00			
2120.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	680'000.00		680'000.00			
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	50'000.00		38'000.00			
2120.4260.00	Rückerstattungen, Lagerbeiträge Eltern		6'500.00		6'500.00		
2120.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		370'000.00		270'000.00		
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Schulgelder						
2120.4631.00	Staatsbeiträge						
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>27'200.00</b>		<b>18'200.00</b>			
	Netto Aufwand		27'200.00		18'200.00		
2140.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial Musik	200.00		200.00			
2140.3636.00	Beiträge an Musikschule Zürcher Unterland	27'000.00		18'000.00			
2140.3637.00	Beiträge an private Haushalte						
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>364'500.00</b>	<b>16'300.00</b>	<b>383'200.00</b>	<b>16'300.00</b>		
	Netto Aufwand		348'200.00		366'900.00		
2170.3010.01	Löhne Abwarte/Betriebspersonal	115'000.00		120'800.00			
2170.3010.02	Löhne Aushilfen/Grossreinigungen			15'000.00			
2170.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'200.00		1'200.00			
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'500.00		8'000.00			
2170.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'000.00		8'000.00			
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'000.00			
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00			
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		1'000.00			
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		2'200.00			
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial allgemein	14'000.00		14'000.00			
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schwimmbad	3'000.00		3'000.00			
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	8'000.00		10'000.00			
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Schul-/Kiga-Gebäude	43'000.00		43'000.00			
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Schwimmbad	8'000.00		10'000.00			
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	9'000.00		9'000.00			

# Erfolgsrechnung

## Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2170.3140.00	Unterhalt an Schulgrundstücken	2'000.00		2'000.00			
2170.3144.01	Unterhalt Schul-/Kiga-Gebäude	28'000.00		9'000.00			
2170.3144.02	Unterhalt Schwimmbad	12'000.00		12'000.00			
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	6'000.00		6'000.00			
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'500.00		35'000.00			
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	80'700.00		72'000.00			
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'100.00					
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		
2170.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		
2170.4632.00	Beiträge von Gemeinde für Glöckner-Team		300.00		300.00		
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>178'300.00</b>	<b>228'000.00</b>	<b>178'500.00</b>	<b>227'000.00</b>		
	Netto Ertrag	49'700.00		48'500.00			
2180.3010.00	Löhne Tagesbetreuungspersonal	133'000.00		133'200.00			
2180.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2180.3042.00	Verpflegungszulagen			1'200.00			
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'000.00		8'000.00			
2180.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'000.00		7'000.00			
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'200.00		1'000.00			
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500.00		1'000.00			
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		500.00			
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00					
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00			
2180.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung	500.00		500.00			
2180.3105.00	Lebensmittel	23'000.00		23'000.00			
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00			
2180.4260.01	Elternbeiträge		228'000.00		227'000.00		
2180.4260.02	Übrige Rückerstattungen Dritter						
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>	<b>183'400.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>183'400.00</b>	<b>10'000.00</b>		
	Netto Aufwand		171'400.00		173'400.00		
2190.3000.00	Entschädigungen Behörden und Leitung	58'000.00		58'000.00			
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300.00		4'300.00			
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'700.00		4'700.00			
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700.00		700.00			
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		700.00			
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung Schulpflege						

# Erfolgsrechnung

## Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2190.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	115'000.00		115'000.00			
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		12'000.00		10'000.00		
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>	<b>144'400.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>10'000.00</b>		
	Netto Aufwand		132'400.00		122'000.00		
2191.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder	2'500.00		2'500.00			
2191.3010.00	Löhne Schulverwaltung	60'000.00		46'000.00			
2191.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2191.3042.00	Verpflegungszulagen	600.00		500.00			
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		3'500.00			
2191.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000.00		2'500.00			
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	700.00		600.00			
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		600.00			
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		400.00			
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
2191.3100.00	Büromaterial	1'200.00		700.00			
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'600.00		600.00			
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'000.00		8'000.00			
2191.3113.00	Anschaffung Hardware						
2191.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen						
2191.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	3'500.00		2'000.00			
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
2191.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2191.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
2191.3158.00	Unterhalt Software	4'000.00		3'000.00			
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
2191.3611.00	Steuerbezugskosten an Kanton	2'000.00		2'000.00			
2191.3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	48'000.00		48'000.00			
2191.3612.02	Rechnungsführung Gemeinde	10'000.00		10'000.00			
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2191.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		12'000.00		10'000.00		

# Erfolgsrechnung

## Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b> Netto Aufwand	<b>171'600.00</b>	<b>18'100.00</b>	<b>123'600.00</b>	<b>4'100.00</b>		
			153'500.00		119'500.00		
2192.3010.01	Löhne Bibliotheksmitarbeiter	20'000.00		20'000.00			
2192.3010.02	Löhne Schulbusfahrer	35'000.00		25'000.00			
2192.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'500.00		2'000.00			
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600.00		500.00			
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		500.00			
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
2192.3091.00	Personalwerbung (Gesamtschule)	500.00		500.00			
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand (Gesamtschule)	13'000.00		7'500.00			
2192.3100.00	Büromaterial Bibliothek	1'000.00		1'500.00			
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schulbus	2'000.00		1'500.00			
2192.3102.00	Schülerzeitung "Tanzender Füllli"	2'000.00		2'200.00			
2192.3103.01	Bücher und Medien Bibliothek	8'000.00		9'000.00			
2192.3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Gesamtschule)	1'000.00		1'000.00			
2192.3111.01	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte Bibliothek	1'000.00		1'000.00			
2192.3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte Schulbus						
2192.3130.01	Telefon, Kommunikation, Porti (Gesamtschule)	5'500.00		5'500.00			
2192.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Gesamtschule)	600.00		600.00			
2192.3134.01	Sachversicherungen Schule	2'200.00		2'200.00			
2192.3134.02	Versicherung Schulbus	2'300.00		2'300.00			
2192.3137.00	Steuern und Abgaben Schulbus	500.00		500.00			
2192.3151.01	Unterhalt Apparate, Geräte Bibliothek						
2192.3151.02	Unterhalt, Reparatur Schulbus	4'500.00		3'500.00			
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2192.3171.00	Schulanlässe, Veranstaltungen	40'000.00		8'000.00			
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
2192.3611.00	Entschädigung Verkehrsunterricht KAPO	2'800.00		2'800.00			
2192.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (SPD/KOFAS)	22'000.00		23'000.00			
2192.3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'000.00		2'000.00			
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		900.00		
2192.4390.00	Gaben, Sponsoring (Tanzender Füllli, Bibliothek)		1'200.00		1'200.00		
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		14'000.00				
2192.4632.00	Gemeindebeitrag Bibliothek		2'000.00		2'000.00		



# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>						
	Netto Aufwand	<b>15'000.00</b>	15'000.00	<b>30'000.00</b>	30'000.00		
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'000.00		30'000.00			
2200.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00					
2200.3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
2200.3660.01	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge an HPS						
2200.4230.00	Elternbeiträge/Schulgelder						
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>7'600.00</b>	<b>400.00</b>	<b>7'600.00</b>	<b>400.00</b>		
	Netto Aufwand		7'200.00		7'200.00		
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'600.00</b>	<b>400.00</b>	<b>7'600.00</b>	<b>400.00</b>		
	Netto Aufwand		7'200.00		7'200.00		
4330.3010.00	Löhne Schulzahnprophylaxe	1'500.00		1'500.00			
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
4330.3106.01	Material Notfallapotheke	300.00		300.00			
4330.3106.02	Material Zahnprophylaxe	200.00		200.00			
4330.3136.01	Honorare Schularzt	1'500.00		1'500.00			
4330.3136.02	Honorare Zahnärzte	4'000.00		4'000.00			
4330.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		400.00		400.00		

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>67'300.00</b>	<b>1'914'900.00</b>	<b>24'700.00</b>	<b>1'823'800.00</b>		
	Netto Ertrag	1'847'600.00		1'799'100.00			
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>6'000.00</b>	<b>1'410'300.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>1'373'700.00</b>		
	Netto Ertrag	1'404'300.00		1'368'200.00			
9100.3180.00	Wertberichtigungen Steuerforderungen						
9100.3181.00	Abschreibungen und Erlasse Steuern	6'000.00		5'500.00			
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'130'000.00		1'130'000.00		
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		122'000.00		124'000.00		
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		9'100.00		9'500.00		
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-41'000.00		-58'000.00		
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-300.00		-300.00		
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		92'000.00		98'000.00		
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		10'000.00		10'000.00		
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		2'000.00		2'000.00		
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-10'000.00		-14'000.00		
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		40'000.00		25'000.00		
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		45'000.00		42'000.00		
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		10'000.00		5'000.00		
9100.4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		4'000.00		3'000.00		
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-7'000.00		-7'000.00		
9100.4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen						
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		4'000.00		4'000.00		
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'000.00		1'000.00		
9100.4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		500.00		500.00		
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		-1'000.00		-1'000.00		
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>477'000.00</b>		<b>422'500.00</b>		
	Netto Ertrag	477'000.00		422'500.00			
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		477'000.00		422'500.00		
9300.4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>5'500.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>13'000.00</b>		
	Netto Ertrag	7'500.00		7'500.00			
9610.3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Steuerzinsen	500.00		500.00			
9610.3181.02	Übrige tatsächliche Forderungsverluste						
9610.3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten						
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	5'000.00		5'000.00			
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						
9610.4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						
9610.4401.02	Zinsen KK Politische Gemeinde		5'000.00		5'000.00		5'000.00
9610.4401.10	Ausgleichs- und Verzugszinsen auf Steuern		5'000.00		5'000.00		5'000.00
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		3'000.00		3'000.00		3'000.00
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>11'600.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>11'600.00</b>	<b>14'000.00</b>		
	Netto Ertrag	2'400.00		2'400.00			
9630.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	600.00		600.00			
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
9630.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
9630.3099.00	Übriger Personalaufwand						
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	1'800.00		1'800.00			
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien (ohne Bibliothek)	1'000.00		1'000.00			
9630.3431.30	Unterhalt Mobilien (ohne Bibliothek)	500.00		500.00			
9630.3431.50	Spesenentschädigungen						
9630.3439.10	Ver- und Entsorgung JB-Strasse 1	4'000.00		4'000.00			
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00			
9630.3439.40	Kommunikation, Kabelnetzgebühren						
9630.3439.50	Planungen und Projektierungen Dritter						
9630.3439.60	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
9630.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	3'000.00		3'000.00			
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		13'000.00		13'000.00		13'000.00
9630.4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		1'000.00		1'000.00		1'000.00
9630.4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter						

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Aufwand	Ertrag
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
<b>9639</b>	<b>Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens</b>						
9639.3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						
9639.4443.40	Marktwertanpassungen Gebäude FV						
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>600.00</b>		<b>600.00</b>		
	Netto Ertrag	600.00		600.00			
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		600.00		600.00		
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>44'200.00</b>		<b>2'100.00</b>			
	Netto Aufwand		44'200.00		2'100.00		
9999.9000.00	Ertragsüberschuss	44'200.00		2'100.00			
9999.9001.00	Aufwandüberschuss						
	<b>Total</b>	<b>2'578'200.00</b>	<b>2'578'200.00</b>	<b>2'368'100.00</b>	<b>2'368'100.00</b>		
	<b>Gesamttotal</b>	<b>2'578'200.00</b>	<b>2'578'200.00</b>	<b>2'368'100.00</b>	<b>2'368'100.00</b>		

# Investitionsrechnung

---

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

---

### 2

BILDUNG  
Kurz und bündig

Konto	Budget 2019	
2200.5620.01	31'000.00	<i>Investitionsbeitrag für Ausbau/Erweiterung Heilpädagogische Schule (HPS) in Winkel</i>

### 9

FINANZEN UND STEUERN  
Kurz und bündig

Konto	Budget 2019	
	-	Keine Investitionen für Liegenschaften im Finanzvermögen (Liegenschaft Jakob Bosshart-Str. 1)

# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
2	<b>BILDUNG</b>	31'000.00					
	<b>Total</b>	31'000.00					
	Netto Ausgaben		31'000.00				
	<b>Gesamttotal</b>	<b>31'000.00</b>	<b>31'000.00</b>				

# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2019		Budget 2018		Ausgaben	Einnahmen
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>31'000.00</b>					
	Netto Ausgaben		31'000.00				
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>						
2170.5040.01	Sanierung Sportplatz						
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>						
2192.5060.01	Ersatz Schulbus						
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>31'000.00</b>					
	Netto Ausgaben		31'000.00				
2200.5620.01	Investitionsbeitrag an HPS	31'000.00					
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>		<b>31'000.00</b>				
	Netto Einnahmen	31'000.00					
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>31'000.00</b>				
	Netto Einnahmen	31'000.00					
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen VV						
9999.6900.00	Aktiviert Ausgaben VV		31'000.00				
	<b>Total</b>	<b>31'000.00</b>	<b>31'000.00</b>				
	<b>Gesamttotal</b>	<b>31'000.00</b>	<b>31'000.00</b>				



## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Keine Investitionen im 2019!						

# Anhang zum Budget

## Anhang

## Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
2170	Schulliegenschaften	3300.30	13'500.00	35'000.00	0.00
		3300.40	80'700.00	72'000.00	
		3300.60	1'100.00	0.00	
<b>Total</b>			<b>95'300.00</b>	<b>107'000.00</b>	<b>0.00</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	95'300.00	0.00	0.00
	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
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>95'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

## Finanzkennzahlen

	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>		
Anzahl Einwohner	1'060	0	0		
Steuerfuss	49%	0%	0%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'711	0	0		Richtwerte
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>450%</b>	0%	0%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0%</b>	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-93%</b>	-	0%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>-1240</b>	-	0	< 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