



Primarschulgemeinde 8425 Oberembrach

Budget 2024

Ablieferung an Primarschulpflege	02.10.2023
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	03.10.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	05.10.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	23.10.2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	xx.xx.2023
Veröffentlichung	xx.xx.2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	3
1 Bericht der Primarschulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5
Budget	9
3 Steuerertrag und Steuerfuss	10
4 Finanzierung	11
5 Haushaltsgleichgewicht	12
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15
Budget - Details	17
8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18
9 Erfolgsrechnung	20
10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	32
11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	33
12 Investitionsrechnung Finanzvermögen	36
Anhang zum Budget	38
13 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	39
14 Finanzkennzahlen	40

Kontakt

Primarschule Oberembrach

Embracherstasse 11

8425 Oberembrach

Finanzvorsteherin: Beatrice Selz

Rechnungsführer: Urs Neukom

Telefon 044 866 26 01

E-Mail finanzen@oberembrach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Primarschulpflege

a. **Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,**

Die Rechnung des laufenden Jahres wird im Rahmen des budgetierten Defizits von rund 100'000.- Franken abschliessen. Die nächsten Jahre (2024 – 2027) werden geprägt von noch grösseren finanziellen Herausforderungen. In der Summe resultiert für die nächsten 4 Jahre ein Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung von rund 384'000.- Franken. Im Verwaltungs- und Finanzvermögen müssen Investitionen von rund 1 Million vorgesehen werden. Das bedeutet, dass in erheblichen Masse Kredite notwendig werden zur Sanierung der Liegenschaften. Die obigen Zahlen für die Jahre 2024 – 2027 basieren bereits auf einer Erhöhung des Steuerfusses um 5%. Weil auch in den nachfolgenden Jahren noch viele Investitionen in der Schulanlage zu bewältigen sind, kann nicht von einer vorübergehenden Belastung gesprochen werden, die ohne Erhöhung des Steuerfusses zu verkraften ist. Die Belastung durch künftige Schulden und Zinskosten würde zu gross.

b. **Stand ihrer Aufgabenerfüllung,**

Die Primarschulpflege Oberembrach hat erkannt, dass die Kosten der Tagesschule in den letzten 12 Jahren stetig gestiegen sind. Aufgrund dieser Feststellung wird die Primarschulpflege die Strukturen sowie die Tarife überprüfen und gegebenenfalls anpassen.

Eine Grobzustandsanalyse aller Liegenschaften der Primarschule und eine genauere Analyse des Primarschulhauses von 2023 zeigen auf, dass über die nächsten Jahre ein erheblicher Sanierungsbedarf besteht. Insbesondere das Dach der Schule weist zahlreiche undichte Stellen auf. Zudem muss die Elektroinstallation der Jakob Bosshart-Strasse 1 dringend saniert werden.

Die Primarschulpflege ist sich bewusst, dass weiterführende konzeptionelle Gedanken für eine gute Schule bei tragbaren Kosten gemacht werden müssen, um den künftigen Herausforderungen gerecht zu werden. Wir informieren die Stimmbürger:Innen an der Gemeindeversammlung im Juni 2024 über unsere Ideen.

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

Die grössten Abweichungen liegen bei der Tagesschule. Aufgrund der hohen Auslastung der Betreuungsplätze und des daraus resultierenden Betreuungsschlüssels mussten die personellen Strukturen angepasst werden.

In der Tagesschule resultieren zudem Mindereinnahmen durch Abgänge externer Schüler:innen in die Sekundarschule Embrach. Gleichzeitig ist keine Aufnahme von externen Schülern möglich aufgrund hoher eigener Schülerzahlen.

Zudem entstehen Mehrkosten infolge einer Springerlösung aufgrund der erneuten Vakanz bei der Schulleitung.

d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss.**

Ohne Erhöhung des Steuerfusses um 5% Prozentpunkte auf 54% resultiert für das Budgetjahr 2024 ein Aufwandüberschuss von 368'000.-. Die Steuererhöhung reduziert das Defizit um rund 150'000.- und im Folgejahr um 200'000.-, dies aufgrund des daraus resultierenden höheren Finanzausgleichs. Somit kann die Verschuldung aufgrund der dringend notwendigen Sanierungsarbeiten etwas begrenzt werden.

Antrag der Primarschulpflege

1 Antrag zum Budget

Die Primarschulpflege hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach an der Sitzung vom 03.10.2023 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'067'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'296'200.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'770'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	670'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	670'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss


Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'875'000.00
Steuerfuss			54%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'770'800.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'552'500.00
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-218'300.00


Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 auf 54 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 03.10.2023

Primarschulpflege Oberembrach


Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin


Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 03.10.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'067'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'296'200.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'770'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	670'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	670'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Oberembrach 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 Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	2'875'000.00
Steuerfuss			54%
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'770'800.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'552'500.00
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-218'300.00


Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2024 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 54 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 23. Oktober 2023

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach


Daniel Eng
Präsident


Christa Ochsner
Aktuarin

Begründung der Rechnungsprüfungskommission zur Erhöhung des Steuerfusses um 5%

Die RPK kommt zum Schluss, dass angesichts der notwendigen und dringenden Investitionen der Vorschlag der Schulpflege nach einer Steuererhöhung von 5% nachvollzogen werden kann, insbesondere auch vor dem Hintergrund der aktuell schmalen Eigenkapitalbasis. Eine Amortisation bzw. ein Schuldenabbau bei den anstehenden Investitionen ist mit gleichbleibendem Steuerfuss sehr schwierig durchzuführen.

Die RPK hat sich sehr intensiv mit der Steuerfusserhöhung auseinandergesetzt, basierend auf den vorhandenen Unterlagen und ist zum Schluss gekommen, dass ohne eine Steuerfusserhöhung die Primarschule kurzfristig nicht saniert werden kann. Der Steuerfuss der Primarschule liegt seit 2008 bei 49%. Es wurde in den letzten Jahren verpasst Investitionen zu tätigen, obwohl die RPK immer wieder auf das geringe Ausmass der Investitionstätigkeit hingewiesen hat.

Das langfristige Ziel der Primarschule Oberembrach muss sein, eine schuldenfreie Schule zu haben. Zudem soll Oberembrach ein attraktiver Standort bleiben und neue Familien anziehen.

Die RPK empfiehlt, dass in allen Bereichen zielgerichtete Sparmassnahmen umgesetzt werden und ein erhöhtes Kostenbewusstsein gepflegt wird.

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2024 der Primarschulgemeinde Oberembrach am **XX.XX.2023** entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'067'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'296'200.00
	Zu deckender Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-1'770'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	670'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	670'000.00
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	Fr.	2'875'000.00	
Steuerfuss		54%	
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'770'800.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'552'500.00
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-218'300.00

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Primarschulgemeinde Oberembrach für das Jahr 2024 wird auf 54 % (Vorjahr 49 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8425 Oberembrach, (wie oben)

Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach

Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin

Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2024	Budget 2023
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		3'067'000.00	2'692'400.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'296'200.00	1'214'700.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-1'770'800.00	-1'477'700.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2024	Budget 2023	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	2'875'000.00	2'800'000.00	
Steuerfuss	54%	49%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'385'000.00	1'224'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	156'700.00	141'600.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	8'600.00	4'900.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	2'200.00	1'500.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'552'500.00	1'372'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr			1'552'500.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-218'300.00
			-105'700.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	
- Aufwandüberschuss	218'300.00	218'300.00	
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	74'700.00	74'700.00	
- 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	0.00	0.00	
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	
Selbstfinanzierung	-143'600.00	-143'600.00	
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	670'000.00	670'000.00	
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-813'600.00	-813'600.00	
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-21%	-21%	

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	-218'300.00
---------------------------------------	---	--------------------

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	1'108'595.80
./. Fremdkapital per 31.12.2022	236'703.06
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022	871'892.74

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

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	871'892.74
---	-------------------

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	74'700.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	46'575.00

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	121'275.00
---	-------------------

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

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
89%	97%	91%	88%	90%	57%					85%

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%	-1%	-1%	-1%	-1%	1%					-1%

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%	9%	2%	2%	18%					6%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	1'412'200.00	1'150'100.00	1'217'497.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	464'700.00	431'200.00	387'584.79
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	74'700.00	74'400.00	79'848.66
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'056'400.00	1'025'100.00	1'153'053.20
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>3'008'000.00</i>	<i>2'680'800.00</i>	<i>2'837'984.60</i>
40	Fiskalertrag	1'674'200.00	1'426'200.00	1'653'394.20
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	171'000.00	209'600.00	216'776.55
43	Übrige Erträge	1'500.00	1'000.00	960.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	973'700.00	923'300.00	877'396.40
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'820'400.00</i>	<i>2'560'100.00</i>	<i>2'748'527.15</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-187'600.00	-120'700.00	-89'457.45
34	Finanzaufwand	54'000.00	8'600.00	7'633.95
44	Finanzertrag	23'300.00	23'600.00	41'368.20
	Ergebnis aus Finanzierung	-30'700.00	15'000.00	33'734.25
	Operatives Ergebnis	-218'300.00	-105'700.00	-55'723.20
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-218'300.00	-105'700.00	-55'723.20
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'000.00	3'000.00	1'276.10
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'000.00	3'000.00	1'276.10
	Total Aufwand	3'067'000.00	2'692'400.00	2'846'894.65
	Total Ertrag	2'848'700.00	2'586'700.00	2'791'171.45

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	670'000.00	56'000.00	55'792.60
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		670'000.00	56'000.00	55'792.60
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	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	6'600.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das 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		0.00	0.00	6'600.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		670'000.00	56'000.00	55'792.60
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	6'600.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-670'000.00	-56'000.00	-49'192.60

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	25'496.55
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	25'496.55
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	25'496.55
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	-25'496.55

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 13.09.2022 aktuell provisorisch für 2024: **1.15%**.
Verzinst wird der Wert Anfang Rechnungsjahr aufgrund der gewichteten langfristigen Finanzverbindlichkeiten der Politischen Gemeinde gemäss Fälligkeitsstatistik der letzten Jahresrechnung. Falls eigene langfristige Schulden vorhanden sind, ist auf die Zinswerte der Primarschulgemeinde abzustellen.

Verzinst werden:

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

Weiter verzinst wird:

- a) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde.

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2110.3611.00	140'000.00	178'000.00	-38'000.00	Aufgrund weniger SchülerInnen kein Teamteaching im Kiga, resp. keine zweite LP
2120.3010.00	131'000.00	60'000.00	71'000.00	Bewilligung von neuen Klassenassistenten-Stellen im Sonnenbühl durch VSA aufgrund hoher Schülerzahlen
2120.3020.00	460'000.00	389'000.00	71'000.00	Mehrkosten Lehrkräfte Primarschule DZ Sonnenbühl aufgrund aktuell hoher Asyl-Schülerzahlen
2120.3611.00	645'000.00	635'000.00	10'000.00	Mehrkosten Lehrkräfte infolge Teuerungsausgleich
2120.305x.xx	122'400.00	90'400.00	32'000.00	Mehrkosten für Sozialeleistungen Lehrkräfte aufgrund höherer Schülerzahlen im DZ Sonnenbühl
2120.3104.00	40'000.00	32'500.00	7'500.00	Allgemeine Teuerung von Lehrmitteln und Lizenzen
2120.3611.00	645'000.00	635'000.00	10'000.00	Mehrkosten Lohnkostenanteile an Kanton aufgrund Teuerungsausgleich
2120.4611.00	565'000.00	340'000.00	225'000.00	Mehreinnahmen Kanton für DZ Sonnenbühl aufgrund aktueller Schülerzahlen
2170.3111.00	16'500.00	8'000.00	8'500.00	Anschaffungen Poolroboter, Entkalkungsanlage Kiga, Revision Spielgeräte und Neubepflanzung Tröge Kiga
2170.3132.00	10'000.00	-	10'000.00	Planungs- und Gutachterkosten für Fachplaner Dachsanierung.

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
2180.3010.00	200'000.00	152'000.00	48'000.00	Mehrkosten für ausgebildetes Personal in der Tagesschule aufgrund der externen Evaluation
2180.4240.00	150'000.00	190'000.00	-40'000.00	Abgänge externe SuS in Sekundarschule, keine externen möglich aufgrund hoher eigener Schülerzahlen
2190.3000.00	77'000.00	70'000.00	7'000.00	Mehraufwand der Schulpflege sowie teuerungsbedingte Anpassung der Entschädigungen
2190.3010.00	17'000.00	-	17'000.00	Aufgrund hoher SuS-Zahlen zusätzliche Klasse im DZ, somit entstehen auch höhere Lohnkosten für die SL
2190.3130.00	50'000.00	80'000.00	-30'000.00	Springerkosten für Vakanz Schulleitung
2190.3611.00	110'000.00	70'000.00	40'000.00	Lohnkosten Kanton für neue Schulleitung
2190.4611.00	21'500.00	17'000.00	4'500.00	Mehreinnahmen Kanton für Schulleitung DZ Sonnenbühl aufgrund aktueller Schülerzahlen
2191.3010.00	80'000.00	67'000.00	13'000.00	Höheres Pensum der Schulverwaltung aufgrund der Vakanz in der Schulleitung
2192.3010.02	-	25'000.00	-25'000.00	Wegfall Lohnkosten Schulbusfahrer infolge Outsourcing der Dienstleistung
2192.3010.03	18'500.00	-	18'500.00	Lohnkosten neue Stelle für Schulsozialarbeit
2192.3130.04	50'000.00	-	50'000.00	Kosten Outsourcing Schulbusbetrieb, dafür keine Anschaffung Bus inkl. Amortisation, Versicherung, etc.
2192.3612.00	40'000.00	15'000.00	25'000.00	Beitritt zum SPD im SJ 2022/23, Lohnkosten nur anteilmässig budgetiert, SJ 2023/24 Lohnkosten für ein volles Schuljahr budgetiert

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
9100.40xx.xx	1'674'200.00	1'426'200.00	248'000.00	Zunahme der ordentlichen Steuererträge aufgrund aktueller Hochrechnung und Steuerfusserhöhung um 5 %
9300.4632.10	374'300.00	555'700.00	-181'400.00	Deutlich tieferer Finanzausgleich gemäss aktuellem Verteiler des Kantons. Dies aufgrund unerwarteter Steuernachzahlungen für frühere Jahre, welche sich zeitversetzt auf den Finanzausgleich auswirken. Voraussichtlich sind dadurch die nächsten zwei Jahre betroffen.
9630.3430.40	35'000.00	1'000.00	34'000.00	Unterhaltsbedarf Liegenschaft Jakob Bosshart-Strasse 1 (hauptsächlich Elektroinstallationen)

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'500.00		5'800.00		5'516.25	
2	BILDUNG	2'988'100.00	775'400.00	2'658'200.00	582'700.00	2'821'484.30	592'110.50
4	GESUNDHEIT	8'400.00		9'800.00		6'092.15	
9	FINANZEN UND STEUERN	66'000.00	2'073'300.00	18'600.00	2'004'000.00	13'801.95	2'199'060.95
	Total	3'067'000.00	2'848'700.00	2'692'400.00	2'586'700.00	2'846'894.65	2'791'171.45
	Netto Aufwand		218'300.00		105'700.00		55'723.20
	Gesamttotal	3'067'000.00	3'067'000.00	2'692'400.00	2'692'400.00	2'846'894.65	2'846'894.65

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'500.00		5'800.00		5'516.25	
	Netto Aufwand		4'500.00		5'800.00		5'516.25
0110	Legislative	4'500.00		5'800.00		5'516.25	
	Netto Aufwand		4'500.00		5'800.00		5'516.25
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen GV						
0110.3130.00	Rechnungsprüfung Bezirksrat	300.00		300.00			
0110.3132.00	Buchprüfung, Revision, Gutachten	4'000.00		4'000.00		5'516.25	
0110.3170.00	Spesen, Verpflegung GV	200.00		1'500.00			
2	BILDUNG	2'988'100.00	775'400.00	2'658'200.00	582'700.00	2'821'484.30	592'110.50
	Netto Aufwand		2'212'700.00		2'075'500.00		2'229'373.80
2110	Kindergarten	154'900.00		193'000.00		151'165.45	
	Netto Aufwand		154'900.00		193'000.00		151'165.45
2110.3010.00	Löhne Kiga-Klassenassistenzen						
2110.3020.00	Löhne der Kiga-Lehrpersonen					735.85	
2110.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2110.3042.00	Verpflegungszulagen					8.80	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						
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					13.45	
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
2110.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	3'500.00		3'500.00		3'371.70	
2110.3110.00	Anschaffung Kiga-Möbel und -geräte	500.00		500.00			
2110.3150.00	Unterhalt Kiga-Möbel und -geräte	500.00		500.00			
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	400.00		500.00		37.85	
2110.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	140'000.00		178'000.00		136'939.00	
2110.3612.00	Kosten Musikalische Grundbildung	10'000.00		10'000.00		10'058.80	
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2110.4612.00	Schulgelder von Gemeinden						
2110.4631.00	Staatsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	Primarstufe Netto Aufwand	1'492'300.00	571'000.00	1'307'200.00	346'000.00	1'428'559.46	342'785.30
			921'300.00		961'200.00		1'085'774.16
2120.3010.00	Löhne der Klassenassistenzen	131'000.00		60'000.00		83'453.35	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	460'000.00		389'000.00		414'499.85	
2120.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-405.10	
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	4'700.00		3'500.00		3'561.20	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'500.00		28'000.00		31'428.25	
2120.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	72'000.00		54'000.00		60'736.05	
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'500.00		3'400.00		3'061.20	
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'400.00		5'000.00		5'444.70	
2120.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'500.00		4'300.00		4'736.05	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'000.00		10'000.00		250.00	
2120.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	40'000.00		32'500.00		41'915.61	
2120.3110.00	Anschaffung Schulmöbel und -geräte	2'700.00		2'000.00			
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	15'000.00		12'000.00		6'837.35	
2120.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	9'000.00		7'000.00		8'959.40	
2120.3150.00	Unterhalt Schulmöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00		1'523.10	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'000.00		12'500.00		7'145.80	
2120.3158.00	Unterhalt Software	5'000.00		5'000.00		3'922.05	
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	20'000.00		22'000.00		19'273.95	
2120.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	645'000.00		635'000.00		704'545.20	
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	20'000.00		20'000.00		27'671.45	
2120.4260.00	Rückerstattungen, Lagerbeiträge Eltern		6'000.00		6'000.00		5'816.30
2120.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		565'000.00		340'000.00		336'969.00
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Schulgelder						
2120.4631.00	Staatsbeiträge						
2140	Musikschulen Netto Aufwand	20'000.00	20'000.00	23'000.00	23'000.00	18'000.00	8'450.95
							9'549.05
2140.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial Musik						
2140.3636.00	Beiträge an Musikschule Zürcher Unterland	20'000.00		23'000.00		18'000.00	
2140.3637.00	Beiträge an private Haushalte						
2140.4632.00	Beiträge von Schule Embrach						
2140.4636.00	Rückerstattung Musikschule Zürcher Unterland						8'450.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften Netto Aufwand	400'500.00	13'600.00	381'100.00	14'100.00	386'645.04	20'331.60
			386'900.00		367'000.00		366'313.44
2170.3010.01	Löhne Abwarte/Betriebspersonal	137'000.00		135'000.00		127'835.20	
2170.3010.02	Löhne Aushilfen	8'500.00		7'000.00		8'040.85	
2170.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-903.35	
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'600.00		1'600.00		1'644.00	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000.00		9'000.00		8'315.15	
2170.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'000.00		15'000.00		15'376.80	
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'000.00		1'000.00		807.60	
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00		1'600.00		1'440.85	
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'100.00		1'100.15	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00		1'500.00			
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial allgemein	15'000.00		15'000.00		15'986.37	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schwimmbad	6'500.00		5'000.00		5'772.06	
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	16'500.00		8'000.00		11'869.20	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Schul-/Kiga-Gebäude	48'000.00		48'000.00		38'823.95	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Schwimmbad	6'000.00		6'000.00		6'882.60	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter Liegenschaften	10'000.00					
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	11'000.00		9'000.00		8'654.35	
2170.3140.00	Unterhalt an Schulgrundstücken	9'000.00		14'000.00		9'103.05	
2170.3144.01	Unterhalt Schul-/Kiga-Gebäude	10'000.00		10'000.00		19'355.40	
2170.3144.02	Unterhalt Schwimmbad	13'000.00		15'000.00		10'170.00	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	3'000.00		3'500.00		16'162.15	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		360.00	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	17'400.00		17'400.00		17'406.64	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	56'100.00		55'800.00		61'279.42	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'200.00		1'200.00		1'162.60	
2170.4250.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage (bis 2021)						
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'000.00		9'000.00		16'073.60
2170.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		3'000.00		4'000.00		2'750.00
2170.4479.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage		1'300.00		800.00		1'208.00
2170.4632.00	Beiträge von Gemeinde für Glöckner-Team		300.00		300.00		300.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung Netto Aufwand	266'900.00	154'000.00	214'400.00	192'600.00	206'719.74	190'240.25
			112'900.00		21'800.00		16'479.49
2180.3010.00	Löhne Tagesbetreuungspersonal	200'000.00		152'000.00		156'625.40	
2180.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-5'457.35	
2180.3042.00	Verpflegungszulagen	500.00		1'000.00		400.00	
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'000.00		10'000.00		9'722.45	
2180.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'000.00		14'600.00		10'469.60	
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'500.00		1'200.00		989.40	
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00		1'700.00		1'685.00	
2180.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'300.00		1'332.90	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	1'500.00		1'500.00		245.00	
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		2'000.00		1'476.99	
2180.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung			100.00			
2180.3105.00	Lebensmittel	29'000.00		29'000.00		29'230.35	
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2180.4240.00	Elternbeiträge Tagesschule		150'000.00		190'000.00		186'293.25
2180.4260.01	Rückvergütung der Angestellten		4'000.00		2'600.00		3'947.00
2180.4260.02	Übrige Rückerstattungen Dritter						
2190	Schulleitung Netto Aufwand	271'900.00	21'500.00	234'300.00	17'000.00	252'603.30	15'545.00
			250'400.00		217'300.00		237'058.30
2190.3000.00	Entschädigungen Behörden und Leitung	77'000.00		70'000.00		73'671.65	
2190.3010.00	Löhne Schulleitung	17'000.00					
2190.3042.00	Verpflegungszulage	100.00					
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'000.00		4'600.00		4'757.80	
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000.00		7'000.00		6'875.05	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800.00		800.00		692.65	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		800.00		825.05	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		123.10	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung Schulleitung/Schulpflege	1'000.00		1'000.00		350.00	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter/Springer-Einsätze	50'000.00		80'000.00		40'452.15	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2190.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	110'000.00		70'000.00		124'855.85	
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		21'500.00		17'000.00		15'545.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	Schulverwaltung Netto Aufwand	179'300.00	6'000.00 173'300.00	167'200.00	6'000.00 161'200.00	182'354.00	5'151.00 177'203.00
2191.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder			2'300.00			
2191.3010.00	Löhne Schulverwaltung	80'000.00		67'000.00		78'950.00	
2191.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2191.3042.00	Verpflegungszulagen	700.00		700.00		660.00	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'100.00		4'500.00		5'145.25	
2191.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'000.00		10'200.00		10'035.45	
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500.00		500.00		460.85	
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		800.00		891.45	
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		803.25	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	500.00		500.00		1'720.80	
2191.3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		1'077.65	
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		2'000.00		1'420.05	
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500.00		1'100.00		8'235.85	
2191.3113.00	Anschaffung Hardware	1'200.00				1'068.00	
2191.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	2'000.00		2'000.00		2'568.10	
2191.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	500.00		500.00		2'798.05	
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		8'500.00		1'286.05	
2191.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2191.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
2191.3158.00	Unterhalt Software	10'000.00		5'500.00		3'078.50	
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen					360.00	
2191.3611.00	Steuerbezugskosten an Kanton	600.00		800.00		460.40	
2191.3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	50'000.00		48'000.00		51'334.30	
2191.3612.02	Rechnungsführung Gemeinde	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2191.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		6'000.00		6'000.00		5'151.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule, Sonstiges Netto Aufwand	195'700.00	7'500.00 188'200.00	126'400.00	7'000.00 119'400.00	190'777.41	9'606.40 181'171.01
2192.3010.01	Löhne Bibliotheksmitarbeiter	20'000.00		21'000.00		32'974.70	
2192.3010.02	Löhne Schulbusfahrer			25'000.00		26'284.10	
2192.3010.03	Löhne Schulsozialarbeit	18'500.00					
2192.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00		2'200.00		3'311.15	
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600.00		600.00		642.45	
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		500.00		573.85	
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					52.55	
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	4'500.00		600.00		4'507.20	
2192.3091.00	Personalwerbung (Gesamtschule)	3'800.00		300.00		3'093.25	
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand (Gesamtschule)	10'000.00		13'000.00		12'224.35	
2192.3100.00	Büromaterial Bibliothek	500.00		500.00		1'132.05	
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schulfahrzeuge			2'500.00		2'104.45	
2192.3102.00	Schülerzeitung "Tanzender Füllli"	2'500.00		2'500.00		2'434.35	
2192.3103.01	Bücher und Medien Bibliothek	8'000.00		8'000.00		7'718.40	
2192.3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Gesamtschule)	1'500.00		1'500.00		1'425.65	
2192.3111.01	Anschaffung Geräte und Einrichtungen Bibliothek	700.00		500.00			
2192.3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte (Schule allgemein)						
2192.3113.00	Anschaffung Hardware IT Bibliothek	500.00		500.00		59.90	
2192.3118.00	Anschaffung Software Bibliothek	1'000.00		1'000.00			
2192.3130.01	Telefon, Kommunikation, Porti, Gebühren (Gesamtschule)	3'500.00		3'500.00		4'572.08	
2192.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Gesamtschule inkl. Kofas)	6'000.00		1'500.00		2'379.08	
2192.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Übersetzer, etc.)	1'500.00		1'500.00		2'536.20	
2192.3130.04	Dienstleistungen Schulbustransporte	50'000.00					
2192.3134.01	Sachversicherungen Schule	800.00		800.00		919.90	
2192.3134.02	Versicherung Schulbus			2'600.00		2'635.65	
2192.3137.00	Steuern und Abgaben Schulfahrzeuge			600.00		632.00	
2192.3151.01	Unterhalt Geräte und Einrichtungen Bibliothek						
2192.3151.02	Unterhalt, Reparatur Schulfahrzeuge	1'000.00		6'000.00		2'720.05	
2192.3153.00	Unterhalt Hardware IT Bibliothek	500.00		500.00			
2192.3158.00	Unterhalt Software Bibliothek	5'000.00		3'500.00		3'548.35	
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2192.3171.00	Schulanlässe, Veranstaltungen	8'000.00		7'000.00		7'767.40	
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
2192.3611.00	Entschädigung Verkehrsunterricht KAPO	2'200.00		2'200.00		2'074.50	
2192.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (SPD)	40'000.00		15'000.00		60'456.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'000.00		1'500.00		1'997.15	
2192.4240.00	Bibliotheksgebührenertrag		2'000.00		2'000.00		1'295.00
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'351.40
2192.4390.00	Gaben, Sponsoring (Tanzender Füllli, Bibliothek)		1'500.00		1'000.00		960.00
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl						
2192.4632.00	Gemeindebeitrag Bibliothek		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2200	Sonderschulen	5'500.00	1'800.00	10'500.00		3'419.70	
	Netto Aufwand		3'700.00		10'500.00		3'419.70
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					1'792.70	
2200.3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)						
2200.3631.02	Beitrag an Kanton (Spitalschulen)	5'500.00		6'000.00			
2200.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			4'500.00		1'627.00	
2200.3640.20	Wertberichtigung Darlehen HPS						
2200.3650.20	Wertberichtigung Beteiligung HPS						
2200.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
2200.4230.00	Elternbeiträge/Schulgelder						
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'800.00				
2200.4690.00	Vereinnahmung Restsaldo Umwandlung HPS						
2300	Berufliche Grundbildung	1'100.00		1'100.00		1'240.20	
	Netto Aufwand		1'100.00		1'100.00		1'240.20
2300.3631.00	Beiträge an kant. Berufsbildungsfonds	1'100.00		1'100.00		1'240.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	8'400.00		9'800.00		6'092.15	
	Netto Aufwand		8'400.00		9'800.00		6'092.15
4330	Schulgesundheitsdienst	8'400.00		9'800.00		6'092.15	
	Netto Aufwand		8'400.00		9'800.00		6'092.15
4330.3010.00	Löhne Schulgesundheitspersonal			1'000.00		150.10	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			100.00			
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					1.70	
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
4330.3106.01	Material Notfallapotheke, Hygiene	500.00		1'500.00		616.00	
4330.3106.02	Material Zahnprophylaxe	400.00		200.00			
4330.3136.01	Honorare Schularzt	1'000.00		1'000.00		173.35	
4330.3136.02	Honorare Zahnärzte/Zahnpflegeinstructorin	6'500.00		6'000.00		5'151.00	
4330.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	66'000.00	2'291'600.00	18'600.00	2'109'700.00	13'801.95	2'254'784.15
	Netto Ertrag	2'225'600.00		2'091'100.00		2'240'982.20	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	6'000.00	1'674'200.00	6'000.00	1'426'200.00	4'322.80	1'653'394.20
	Netto Ertrag	1'668'200.00		1'420'200.00		1'649'071.40	
9100.3180.00	Wertberichtigungen Steuerforderungen						
9100.3181.00	Abschreibungen und Erlasse Steuern	6'000.00		6'000.00		4'322.80	
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'385'000.00		1'224'000.00		1'252'452.50
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		90'000.00		50'000.00		192'875.30
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen						
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		11'000.00		8'500.00		13'770.10
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-32'000.00		-30'000.00		-16'367.05
9100.4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-600.00		-600.00		-561.00
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		156'700.00		141'600.00		139'620.30
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		15'000.00		12'000.00		28'204.75
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen						
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		2'500.00		3'000.00		2'747.05
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-5'000.00		-3'000.00		-4'572.20
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		16'000.00		4'000.00		27'491.50
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		8'600.00		4'900.00		5'604.55
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		15'000.00		1'500.00		188.25
9100.4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		8'000.00		6'000.00		8'753.80
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen						
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'200.00		1'500.00		1'613.20
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		300.00		300.00		256.65
9100.4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'500.00		2'500.00		1'316.50
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						
9300	Finanz- und Lastenausgleich		374'300.00		555'700.00		506'085.00
	Netto Ertrag	374'300.00		555'700.00		506'085.00	
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		374'300.00		555'700.00		506'085.00
9300.4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	12'600.00	7'000.00	1'600.00	6'500.00	874.75	3'793.90
	Netto Aufwand		5'600.00	4'900.00		2'919.15	
	Netto Ertrag						
9610.3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Steuerzinsen	100.00		100.00		42.20	
9610.3181.02	Übrige tatsächliche Forderungsverluste						
9610.3400.01	Verzinsung KK Politische Gemeinde	2'000.00					
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	9'000.00					
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	1'500.00		1'500.00		832.55	
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				1'500.00		915.90
9610.4401.10	Ausgleichs- und Verzugszinsen auf Steuern		2'000.00		2'000.00		1'601.90
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'000.00		3'000.00		1'276.10
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	47'400.00	17'000.00	11'000.00	15'300.00	8'604.40	16'988.95
	Netto Aufwand		30'400.00	4'300.00		8'384.55	
	Netto Ertrag						
9630.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	800.00		800.00		490.10	
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		31.35	
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					5.45	
9630.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
9630.3099.00	Übriger Personalaufwand						
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	35'000.00		1'000.00		1'023.10	
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	500.00		500.00		285.40	
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			100.00			
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien (ohne Bibliothek)						
9630.3431.30	Unterhalt Mobilien (ohne Bibliothek)	500.00				417.90	
9630.3431.50	Spesenentschädigungen						
9630.3439.10	Ver- und Entsorgung JB-Strasse 1	5'300.00		5'300.00		4'835.00	
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		240.00	
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	5'000.00		3'000.00		1'276.10	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		14'000.00		14'000.00		13'880.00
9630.4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		3'000.00		1'300.00		3'108.95
9630.4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens						17'903.45
	Netto Ertrag					17'903.45	
9639.3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						
9639.4443.40	Wertberichtigung Gebäude FV						17'903.45
9690	Finanzvermögen, Übriges						
9690.4411.60	Gewinne aus Verkauf von Mobilien FV						
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		800.00		300.00		895.45
	Netto Ertrag	800.00		300.00		895.45	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		800.00		300.00		895.45
9999	Abschluss		218'300.00		105'700.00		55'723.20
	Netto Ertrag	218'300.00		105'700.00		55'723.20	
9999.9000.00	Ertragsüberschuss						
9999.9001.00	Aufwandüberschuss		218'300.00		105'700.00		55'723.20
	Total	3'067'000.00	3'067'000.00	2'692'400.00	2'692'400.00	2'846'894.65	2'846'894.65
	Gesamttotal	3'067'000.00	3'067'000.00	2'692'400.00	2'692'400.00	2'846'894.65	2'846'894.65

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG
Kurz und bündig

Konto	Budget 2024	
2170.5040.04	670'000.00	<i>Sanierung Dach Schulhaus</i>

9

FINANZEN UND STEUERN
Kurz und bündig

Konto	Budget 2024
-------	-------------

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	670'000.00		56'000.00		55'792.60	6'600.00
	Total	670'000.00		56'000.00		55'792.60	6'600.00
	Netto Ausgaben		670'000.00		56'000.00		49'192.60
	Gesamttotal	670'000.00	670'000.00	56'000.00	56'000.00	55'792.60	55'792.60

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	670'000.00		56'000.00		55'792.60	6'600.00
	Netto Ausgaben		670'000.00		56'000.00		49'192.60
2170	Schulliegenschaften	670'000.00		56'000.00		55'792.60	
	Netto Ausgaben		670'000.00		56'000.00		55'792.60
2170.5030.01	Sanierung Sportplatz						
2170.5030.02	Sanierung Kanalisation Schulhaus						
2170.5040.01	Sanierung Beleuchtung Schulhaus						
2170.5040.02	Deckensanierung Mittagstischraum Schulhaus						
2170.5040.03	Sanierung Badtechnik					55'792.60	
2170.5040.04	Sanierung Dach Schulhaus	670'000.00					
2170.5040.05	Überdachung Entsorgungsplatz Schulhaus			23'000.00			
2170.5040.06	Automatisierung Kindergarten-"Glöggli"			33'000.00			
2170.6340.00	Investitionsbeitrag Photovoltaikanlage						
2192	Volksschule, Sonstiges						
2192.5060.01	Ersatz Schulbus						
2200	Sonderschulen						6'600.00
	Netto Einnahmen					6'600.00	
2200.5440.00	Darlehen an neue IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)						
2200.5540.00	Beteiligung an neuer IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)						
2200.5620.01	Investitionsbeitrag an HPS						
2200.6420.00	Rückzahlung Darlehen IKA HPS						6'600.00
2200.6620.00	Rückzahlung bisherige Investitionsbeiträge (Umwandlung HPS)						

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN		670'000.00		56'000.00	6'600.00	55'792.60
	Netto Einnahmen	670'000.00		56'000.00		49'192.60	
9999	Abschluss		670'000.00		56'000.00	6'600.00	55'792.60
	Netto Einnahmen	670'000.00		56'000.00		49'192.60	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen VV					6'600.00	
9999.6900.00	Aktiviert Ausgaben VV		670'000.00		56'000.00		55'792.60
	Total	670'000.00	670'000.00	56'000.00	56'000.00	62'392.60	62'392.60
	Gesamttotal	670'000.00	670'000.00	56'000.00	56'000.00	62'392.60	62'392.60

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	25'496.55	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	25'496.55	0.00
Nettoinvestitionen Ausgabenüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25'496.55
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	25'496.55	25'496.55

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN					25'496.55	25'496.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens					25'496.55	
	Netto Ausgaben						25'496.55
9630.7040.00	Sanierung Jakob Bosshart-Strasse 1					25'496.55	
9690	Finanzvermögen, Übriges						
9690.7760.00	Realisierter Gewinn zugunsten ER						
9690.8060.00	Verkaufserlös von Mobilien						
9999	Abschluss						25'496.55
	Netto Einnahmen					25'496.55	
9999.8990.00	Zugang Sachanlagen Finanzvermögen						25'496.55
	Total					25'496.55	25'496.55
	Gesamttotal					25'496.55	25'496.55

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
2170	Schulliegenschaften	3300.30	17'400.00	17'400.00	17'406.64
		3300.40	56'100.00	55'800.00	61'279.42
		3300.60	1'200.00	1'200.00	1'162.60
Total			74'700.00	74'400.00	79'848.66
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	74'700.00	74'400.00	79'848.66
	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			74'700.00	74'400.00	79'848.66

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022		
Anzahl Einwohner	1'100	1100	1083		
Steuerfuss	49%	49%	49%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'833	2666	3109		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	-21%	-56%	49%	> 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	0%	-50%	-53%	< 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	-1	-649	-805	< 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