



## **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         | 22.11.2023 |
| Veröffentlichung                             | 01.12.2023 |

## Inhaltsverzeichnis

|   | Seite     |
|---|-----------|
| <b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>                            | <b>3</b>  |
| 1 Bericht der Primarschulpflege                                   | 4         |
| 2 Anträge und Beschlüsse  | 5         |
| <b>Budget</b>   | <b>9</b>  |
| 3 Steuerertrag und Steuerfuss                                     | 10        |
| 4 Finanzierung  | 11        |
| 5 Haushaltsgleichgewicht  | 12        |
| 6 Erfolgsrechnung   | 14        |
| 7 Investitionsrechnungen  | 15        |
| <b>Budget - Details</b>   | <b>17</b> |
| 8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung                               | 18        |
| 9 Erfolgsrechnung   | 20        |
| 10 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen                    | 32        |
| 11 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen                       | 33        |
| 12 Investitionsrechnung Finanzvermögen                            | 36        |
| <b>Anhang zum Budget</b>  | <b>38</b> |
| 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](mailto: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:

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

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

### 2 Antrag zum Steuerfuss

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

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:

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

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

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

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 22.11.2023 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

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

### 2 Beschluss zum Steuerfuss

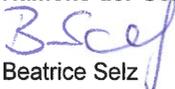
|   |                                |                     |                    |
|---|--------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b> | <b>Fr.</b>                     | <b>2'875'000.00</b> |                    |
| <b>Steuerfuss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

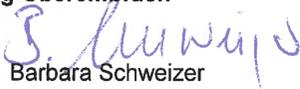
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

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

8425 Oberembrach, 22.11.2023

Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach

  
Beatrice Selz  
Schulpflegepräsidentin

  
Barbara Schweizer  
Leiterin Schulverwaltung

# Budget

## Steuerertrag und Steuerfuss

| <b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>                        |   | <b>Budget<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2023</b> |
|---|---|------------------------|------------------------|
| <b>Steuerbedarf</b>                                       |   |                        |                        |
| Gesamtaufwand   |   | 3'067'000.00           | 2'692'400.00           |
| Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr             |   | 1'296'200.00           | 1'214'700.00           |
| <b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>                 |   | <b>-1'770'800.00</b>   | <b>-1'477'700.00</b>   |
| <b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>                        |   |                        |                        |
|   | <b>Budget<br/>2024</b>                        | <b>Budget<br/>2023</b> |                        |
| <b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>        | <b>2'875'000.00</b>                           | <b>2'800'000.00</b>    |                        |
| <b>Steuerfuss</b>   | <b>54%</b>                                    | <b>49%</b>             |                        |
| 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               |                        |
| <b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>                         | <b>1'552'500.00</b>                           | <b>1'372'000.00</b>    |                        |
| <b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>                         |   |                        | <b>1'552'500.00</b>    |
| <b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>                     | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) |                        | <b>-218'300.00</b>     |
|   |   |                        | <b>-105'700.00</b>     |

## Finanzierung

| Finanzierung  | Gesamthaushalt<br>Budget 2024 | Allgemeiner Haushalt<br>Budget 2024 | Eigenwirtschaftsbetriebe<br>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                                |   |
| <b>Selbstfinanzierung</b>   | <b>-143'600.00</b>            | <b>-143'600.00</b>                  |   |
| ./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen                                      | 670'000.00                    | 670'000.00                          |   |
| <b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>                | <b>-813'600.00</b>            | <b>-813'600.00</b>                  |   |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>   | <b>-21%</b>                   | <b>-21%</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

### Ausgleich des Budgets

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

|                                       |   |                    |
|---------------------------------------|---|--------------------|
| <b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b> | Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget | <b>-218'300.00</b> |
|---------------------------------------|---|--------------------|

### 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        |
| <b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2022</b> | <b>871'892.74</b> |

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen</b> | <b>871'892.74</b> |
|---|-------------------|

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 |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld</b> | <b>121'275.00</b> |
|---|-------------------|

|                                      | 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

| <b>Gestufter Erfolgsausweis</b> |   | <b>Budget<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2023</b> | <b>Rechnung<br/>2022</b> |
|---------------------------------|---|------------------------|------------------------|--------------------------|
| 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>      |
|                                 | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-187'600.00</b>     | <b>-120'700.00</b>     | <b>-89'457.45</b>        |
| 34                              | Finanzaufwand                                 | 54'000.00              | 8'600.00               | 7'633.95                 |
| 44                              | Finanzertrag                                  | 23'300.00              | 23'600.00              | 41'368.20                |
|                                 | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>-30'700.00</b>      | <b>15'000.00</b>       | <b>33'734.25</b>         |
|                                 | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>-218'300.00</b>     | <b>-105'700.00</b>     | <b>-55'723.20</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>-218'300.00</b>     | <b>-105'700.00</b>     | <b>-55'723.20</b>        |
|                                 | 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

| <b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>   |  | <b>Budget<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2023</b> | <b>Rechnung<br/>2022</b> |
|---|--|------------------------|------------------------|--------------------------|
| 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                     |
| <b>Total Investitionsausgaben</b>             |  | <b>670'000.00</b>      | <b>56'000.00</b>       | <b>55'792.60</b>         |
| 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                     |
| <b>Total Investitionseinnahmen</b>            |  | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>6'600.00</b>          |
| <b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>   |  |                        |                        |                          |
| Total Investitionsausgaben                    |  | 670'000.00             | 56'000.00              | 55'792.60                |
| Total Investitionseinnahmen                   |  | 0.00                   | 0.00                   | 6'600.00                 |
| <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> | Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)               | <b>-670'000.00</b>     | <b>-56'000.00</b>      | <b>-49'192.60</b>        |

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

| <b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b> |  | <b>Budget<br/>2024</b> | <b>Budget<br/>2023</b> | <b>Rechnung<br/>2022</b> |
|---|--|------------------------|------------------------|--------------------------|
| 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                     |
| <b>Total Ausgaben</b>                       |  | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>25'496.55</b>         |
| 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                     |
| <b>Total Einnahmen</b>                      |  | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>              |
| <b>Investitionen im Finanzvermögen</b>      |  |                        |                        |                          |
| Total Ausgaben                              |  | 0.00                   | 0.00                   | 25'496.55                |
| Total Einnahmen                             |  | 0.00                   | 0.00                   | 0.00                     |
| <b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>    | Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)   | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>-25'496.55</b>        |

# **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.<br>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

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

| Konto | Erfolgsrechnung HRM2 PS<br>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        |
|       | <b>Total</b>   | <b>3'067'000.00</b> | <b>2'848'700.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'586'700.00</b> | <b>2'846'894.65</b> | <b>2'791'171.45</b> |
|       | Netto Aufwand  |                     | 218'300.00          |                     | 105'700.00          |                     | 55'723.20           |
|       | <b>Gesamttotal</b>   | <b>3'067'000.00</b> | <b>3'067'000.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'846'894.65</b> | <b>2'846'894.65</b> |

# Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

| Konto        | Erfolgsrechnung HRM2 PS<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024         |                   | Budget 2023         |                   | Rechnung 2022       |                   |
|--------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|              |  | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            |
| <b>0</b>     | <b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>                                     | <b>4'500.00</b>     |                   | <b>5'800.00</b>     |                   | <b>5'516.25</b>     |                   |
|              | Netto Aufwand  |                     | 4'500.00          |                     | 5'800.00          |                     | 5'516.25          |
| <b>0110</b>  | <b>Legislative</b>   | <b>4'500.00</b>     |                   | <b>5'800.00</b>     |                   | <b>5'516.25</b>     |                   |
|              | 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            |                   |                     |                   |
| <b>2</b>     | <b>BILDUNG</b>   | <b>2'988'100.00</b> | <b>775'400.00</b> | <b>2'658'200.00</b> | <b>582'700.00</b> | <b>2'821'484.30</b> | <b>592'110.50</b> |
|              | Netto Aufwand  |                     | 2'212'700.00      |                     | 2'075'500.00      |                     | 2'229'373.80      |
| <b>2110</b>  | <b>Kindergarten</b>  | <b>154'900.00</b>   |                   | <b>193'000.00</b>   |                   | <b>151'165.45</b>   |                   |
|              | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024         |                   | Budget 2023         |                   | Rechnung 2022       |                   |
|--------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|              |  | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            | Aufwand             | Ertrag            |
| <b>2120</b>  | <b>Primarstufe</b><br>Netto Aufwand                              | <b>1'492'300.00</b> | <b>571'000.00</b> | <b>1'307'200.00</b> | <b>346'000.00</b> | <b>1'428'559.46</b> | <b>342'785.30</b> |
|              |  |                     | 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   |                     |                   |                     |                   |                     |                   |
| <b>2140</b>  | <b>Musikschulen</b><br>Netto Aufwand                             | <b>20'000.00</b>    | <b>20'000.00</b>  | <b>23'000.00</b>    | <b>23'000.00</b>  | <b>18'000.00</b>    | <b>8'450.95</b>   |
|              |  |                     |                   |                     |                   |                     | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024       |                  | Budget 2023       |                  | Rechnung 2022     |                  |
|--------------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|              |  | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           | Aufwand           | Ertrag           |
| <b>2170</b>  | <b>Schulliegenschaften</b><br>Netto Aufwand                      | <b>400'500.00</b> | <b>13'600.00</b> | <b>381'100.00</b> | <b>14'100.00</b> | <b>386'645.04</b> | <b>20'331.60</b> |
|              |  |                   | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024       |                   | Budget 2023       |                   | Rechnung 2022     |                   |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|              |  | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            | Aufwand           | Ertrag            |
| <b>2180</b>  | <b>Tagesbetreuung</b><br>Netto Aufwand                           | <b>266'900.00</b> | <b>154'000.00</b> | <b>214'400.00</b> | <b>192'600.00</b> | <b>206'719.74</b> | <b>190'240.25</b> |
|              |  |                   | 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                                  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>2190</b>  | <b>Schulleitung</b><br>Netto Aufwand                             | <b>271'900.00</b> | <b>21'500.00</b>  | <b>234'300.00</b> | <b>17'000.00</b>  | <b>252'603.30</b> | <b>15'545.00</b>  |
|              |  |                   | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024       |                               | Budget 2023       |                               | Rechnung 2022     |                               |
|--------------|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
|              |  | Aufwand           | Ertrag                        | Aufwand           | Ertrag                        | Aufwand           | Ertrag                        |
| <b>2191</b>  | <b>Schulverwaltung</b><br>Netto Aufwand                          | <b>179'300.00</b> | <b>6'000.00</b><br>173'300.00 | <b>167'200.00</b> | <b>6'000.00</b><br>161'200.00 | <b>182'354.00</b> | <b>5'151.00</b><br>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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024       |                               | Budget 2023       |                               | Rechnung 2022     |                               |
|--------------|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
|              |  | Aufwand           | Ertrag                        | Aufwand           | Ertrag                        | Aufwand           | Ertrag                        |
| <b>2192</b>  | <b>Volksschule, Sonstiges</b><br>Netto Aufwand                   | <b>195'700.00</b> | <b>7'500.00</b><br>188'200.00 | <b>126'400.00</b> | <b>7'000.00</b><br>119'400.00 | <b>190'777.41</b> | <b>9'606.40</b><br>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<br>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 |
| <b>2200</b>  | <b>Sonderschulen</b>   | <b>5'500.00</b> | <b>1'800.00</b> | <b>10'500.00</b> |           | <b>3'419.70</b> |          |
|              | 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   |                 |                 |                  |           |                 |          |
| <b>2300</b>  | <b>Berufliche Grundbildung</b>   | <b>1'100.00</b> |                 | <b>1'100.00</b>  |           | <b>1'240.20</b> |          |
|              | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule | Budget 2024     |          | Budget 2023     |          | Rechnung 2022   |          |
|--------------|--|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
|              |  | Aufwand         | Ertrag   | Aufwand         | Ertrag   | Aufwand         | Ertrag   |
| <b>4</b>     | <b>GESUNDHEIT</b>  | <b>8'400.00</b> |          | <b>9'800.00</b> |          | <b>6'092.15</b> |          |
|              | Netto Aufwand  |                 | 8'400.00 |                 | 9'800.00 |                 | 6'092.15 |
| <b>4330</b>  | <b>Schulgesundheitsdienst</b>                                    | <b>8'400.00</b> |          | <b>9'800.00</b> |          | <b>6'092.15</b> |          |
|              | 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/Zahnpflegeinstruktorin                        | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule  | Budget 2024      |                     | Budget 2023      |                     | Rechnung 2022    |                     |
|--------------|---|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|              |   | Aufwand          | Ertrag              | Aufwand          | Ertrag              | Aufwand          | Ertrag              |
| <b>9</b>     | <b>FINANZEN UND STEUERN</b>                                       | <b>66'000.00</b> | <b>2'291'600.00</b> | <b>18'600.00</b> | <b>2'109'700.00</b> | <b>13'801.95</b> | <b>2'254'784.15</b> |
|              | Netto Ertrag  | 2'225'600.00     |                     | 2'091'100.00     |                     | 2'240'982.20     |                     |
| <b>9100</b>  | <b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>                                 | <b>6'000.00</b>  | <b>1'674'200.00</b> | <b>6'000.00</b>  | <b>1'426'200.00</b> | <b>4'322.80</b>  | <b>1'653'394.20</b> |
|              | 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   |                  |                     |                  |                     |                  |                     |
| <b>9300</b>  | <b>Finanz- und Lastenausgleich</b>                                |                  | <b>374'300.00</b>   |                  | <b>555'700.00</b>   |                  | <b>506'085.00</b>   |
|              | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule  | Budget 2024      |                  | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022   |                  |
|--------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|              |   | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand          | Ertrag           | Aufwand         | Ertrag           |
| <b>9610</b>  | <b>Zinsen</b>   | <b>12'600.00</b> | <b>7'000.00</b>  | <b>1'600.00</b>  | <b>6'500.00</b>  | <b>874.75</b>   | <b>3'793.90</b>  |
|              | 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         |
| <b>9630</b>  | <b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>                         | <b>47'400.00</b> | <b>17'000.00</b> | <b>11'000.00</b> | <b>15'300.00</b> | <b>8'604.40</b> | <b>16'988.95</b> |
|              | 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<br>Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule                            | Budget 2024         |                     | Budget 2023         |                     | Rechnung 2022       |                     |
|--------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|              |   | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              | Aufwand             | Ertrag              |
| <b>9639</b>  | <b>Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens</b> |                     |                     |                     |                     |                     | <b>17'903.45</b>    |
|              | Netto Ertrag  |                     |                     |                     |                     | 17'903.45           |                     |
| 9639.3441.40 | Wertberichtigungen Gebäude FV   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 9639.4443.40 | Wertberichtigung Gebäude FV   |                     |                     |                     |                     |                     | 17'903.45           |
| <b>9690</b>  | <b>Finanzvermögen, Übriges</b>  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 9690.4411.60 | Gewinne aus Verkauf von Mobilien FV   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>9710</b>  | <b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>  |                     | <b>800.00</b>       |                     | <b>300.00</b>       |                     | <b>895.45</b>       |
|              | Netto Ertrag  | 800.00              |                     | 300.00              |                     | 895.45              |                     |
| 9710.4699.10 | Rückverteilung CO2-Abgabe   |                     | 800.00              |                     | 300.00              |                     | 895.45              |
| <b>9999</b>  | <b>Abschluss</b>  |                     | <b>218'300.00</b>   |                     | <b>105'700.00</b>   |                     | <b>55'723.20</b>    |
|              | 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           |
|              | <b>Total</b>  | <b>3'067'000.00</b> | <b>3'067'000.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'846'894.65</b> | <b>2'846'894.65</b> |
|              | <b>Gesamttotal</b>  | <b>3'067'000.00</b> | <b>3'067'000.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'692'400.00</b> | <b>2'846'894.65</b> | <b>2'846'894.65</b> |

## 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

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

| Konto | Investitionsrechnung HRM2 PS<br>Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule | Budget 2024 |            | Budget 2023 |           | Rechnung 2022 |           |
|-------|---|-------------|------------|-------------|-----------|---------------|-----------|
|       |   | Ausgaben    | Einnahmen  | Ausgaben    | Einnahmen | Ausgaben      | Einnahmen |
| 2     | <b>BILDUNG</b>  | 670'000.00  |            | 56'000.00   |           | 55'792.60     | 6'600.00  |
|       | <b>Total</b>  | 670'000.00  |            | 56'000.00   |           | 55'792.60     | 6'600.00  |
|       | Netto Ausgaben  |             | 670'000.00 |             | 56'000.00 |               | 49'192.60 |
|       | <b>Gesamttotal</b>  | 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<br>Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule | Budget 2024       |            | Budget 2023      |           | Rechnung 2022    |                 |
|--------------|---|-------------------|------------|------------------|-----------|------------------|-----------------|
|              |   | Ausgaben          | Einnahmen  | Ausgaben         | Einnahmen | Ausgaben         | Einnahmen       |
| <b>2</b>     | <b>BILDUNG</b>  | <b>670'000.00</b> |            | <b>56'000.00</b> |           | <b>55'792.60</b> | <b>6'600.00</b> |
|              | Netto Ausgaben  |                   | 670'000.00 |                  | 56'000.00 |                  | 49'192.60       |
| <b>2170</b>  | <b>Schulliegenschaften</b>  | <b>670'000.00</b> |            | <b>56'000.00</b> |           | <b>55'792.60</b> |                 |
|              | 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                                |                   |            |                  |           |                  |                 |
| <b>2192</b>  | <b>Volksschule, Sonstiges</b>   |                   |            |                  |           |                  |                 |
| 2192.5060.01 | Ersatz Schulbus   |                   |            |                  |           |                  |                 |
| <b>2200</b>  | <b>Sonderschulen</b>  |                   |            |                  |           |                  | <b>6'600.00</b> |
|              | 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<br>Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule | Budget 2024       |                   | Budget 2023      |                  | Rechnung 2022    |                  |
|--------------|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|              |   | Ausgaben          | Einnahmen         | Ausgaben         | Einnahmen        | Ausgaben         | Einnahmen        |
| <b>9</b>     | <b>FINANZEN UND STEUERN</b>   |                   | <b>670'000.00</b> |                  | <b>56'000.00</b> | <b>6'600.00</b>  | <b>55'792.60</b> |
|              | Netto Einnahmen   | 670'000.00        |                   | 56'000.00        |                  | 49'192.60        |                  |
| <b>9999</b>  | <b>Abschluss</b>  |                   | <b>670'000.00</b> |                  | <b>56'000.00</b> | <b>6'600.00</b>  | <b>55'792.60</b> |
|              | Netto Einnahmen   | 670'000.00        |                   | 56'000.00        |                  | 49'192.60        |                  |
| 9999.5900.00 | Passivierte Einnahmen VV  |                   |                   |                  |                  | 6'600.00         |                  |
| 9999.6900.00 | Aktivierte Ausgaben VV  |                   | 670'000.00        |                  | 56'000.00        |                  | 55'792.60        |
|              | <b>Total</b>  | <b>670'000.00</b> | <b>670'000.00</b> | <b>56'000.00</b> | <b>56'000.00</b> | <b>62'392.60</b> | <b>62'392.60</b> |
|              | <b>Gesamttotal</b>  | <b>670'000.00</b> | <b>670'000.00</b> | <b>56'000.00</b> | <b>56'000.00</b> | <b>62'392.60</b> | <b>62'392.60</b> |

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

| Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)           | Budget 2024 |             | Ausgaben    | Budget 2023<br>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             |
| <b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>                        | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>              | <b>25'496.55</b> | <b>0.00</b>      |
| <b>Nettoinvestitionen</b> Ausgabenüberschuss             | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>              | <b>0.00</b>      | <b>25'496.55</b> |
| <b>Total</b>   | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>              | <b>25'496.55</b> | <b>25'496.55</b> |

# Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

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

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

| Funktion   | Aufgabenbereich                     | Sachkonto | Budget<br>2024   | Budget<br>2023   | Rechnung<br>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         |
| <b>Total</b>   |                                     |           | <b>74'700.00</b> | <b>74'400.00</b> | <b>79'848.66</b> |
|  | 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             |
| <b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b> |                                     |           | <b>74'700.00</b> | <b>74'400.00</b> | <b>79'848.66</b> |

## Anhang

### Finanzkennzahlen

|  | Budget<br>2024 | Budget<br>2023 | Rechnung<br>2022 |                   |                        |
|--|----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|
| Anzahl Einwohner   | 1'100          | 1100           | 1083             |                   |                        |
| Steuerfuss   | 49%            | 49%            | 49%              |                   |                        |
| Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)  | 2'833          | 2666           | 3109             |                   | Richtwerte             |
| <b>Selbstfinanzierungsgrad</b>   | <b>-21%</b>    | -56%           | 49%              | > 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>0%</b>      | -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               |
| <b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>   | <b>-1</b>      | -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 |